



# SØK ÅRSBERETNING 2010



STATSADVOKATEN

STATSADVOKATEN FOR  
SÆRLIG ØKONOMISK KRIMINALITET

# INDHOLD

- 3 Forord
- 4 SØKs virksomhedsområde
- 5 SØKs organisation og personale
- 6 SØKs mål for 2010
- 7 Varemærkeforfalskning – verdens største kriminalitetsområde?
- 8 Samarbejde med myndighederne kan give mildere straf
- 9 Effektivisering af strafforfølgning på konkurrenceområdet
- 10 Fokus på sager afledt af finanskrisen
- 11 SØKs understøttelse af politikredsens indsats mod økonomisk kriminalitet
- 12 Kriminelle må af med værdierne
- 13 Vi ansætter økonomer
- 13 Kompetenceudvikling i højsædet
- 14 Udvikling af vidensdatabaser i SØK
- 14 SØKs uddannelses- og undervisningsvirksomhed
- 15 Medarbejderseminar fører til fremtidsdrømme fører til ...
- 16 Internationale aktiviteter i 2010
- 18 SØKs deltagelse i udvalgsarbejde
- 19 SØKs resultater i 2010 vedrørende straffesagsarbejdet
- 20 SØKs mål for 2011
- 21 Bilag 1  
De konkrete straffesager i 2010

## FORORD

Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet (SØK) ønsker at være kendt som en samfundsvigtig organisation, der løser sine opgaver professionelt, effektivt og med høj faglig kvalitet. SØK ønsker at fremstå som en attraktiv arbejdsplads, som kan tiltrække og fastholde højt kvalificerede medarbejdere, og hvor der er et godt arbejdsmiljø.

SØK ønsker også at være en fleksibel organisation, der kan tilpasse sig den samfundsmæssige udvikling og de eksterne rammevilkår, der sættes op for afdelingen. En sådan tilpasningsevne har været nødvendig i 2010, hvor det i særlig grad har været en udfordring at behandle de mange sager som følge af den finansielle krise. Ved udgangen af 2010 behandlede SØK således syv store sagskomplekser vedrørende pantebrevsmarkedet og ejendomsmarkedet samt fire store banksager. I to af de største pantebrevssager blev der rejst tiltale i 2010, og sagerne starter i retten i 2011. Der er afsat mellem 60 og 80 retsdage til behandling af hver af sagerne.

De senere år har SØK bevæget sig fra i hovedsagen at behandle et begrænset antal enkeltstående store sagskomplekser til nu at have en langt bredere platform med sager, man samlet set kan kalde sager om virksomhedskriminalitet. Dette skyldes et væsentligt styrket samarbejde med særmyndigheder som Finanstilsynet, Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen, SKAT, Erhvervs- og Selskabsstyrelsen og Patent- og Varemærkestyrelsen og har ført til mange sager om blandt andet insiderhandel, kursmanipulation, karteller, ulovlige bindende videresalgspriser samt skatte- og momssvig.

Den udvikling er vi vældig godt tilfredse med, og vi tror på, at vi ad den vej kan medvirke til at tegne retningen for, hvad der bør være god virksomhedsdrift. Udviklingen har også betydet, at SØK har haft en væsentligt stigende sagsproduktion gennem de senere år. I et femårigt perspektiv er antallet af domme steget fra 8 i 2005 til 43 i 2010.

Vi har også i 2010 haft stor fokus på at inddrage kriminelt udbytte, og det er et område, vi også gerne vil give prioritet i 2011. Alene i 2010 lykkedes det Sporingsgruppen at beslaglægge eller



konfiskere ca. 57 mio. kr., og som en sideeffekt af samarbejdet med SKAT på hvidvaskområdet har der kunnet foretages skattemæssige reguleringer på ca. 88 mio. kr. I et enkelt af SØKs sagskomplekser, nemlig det såkaldte Oil For Food-kompleks vedrørende handelsembargoen mod Irak, er der i 2010 desuden vedtaget frivillige konfiskationer med 13 danske virksomheder for i alt ca. 66 mio. kr.

Den stigende produktion med i hovedsagen det samme personale tal tvinger SØK til at være meget opmærksom på både retsplejelovens muligheder for f.eks. beskæring af sager og egne arbejdsprocesser. SØK har i 2010 fortsat arbejdet med Lean og med projektsamarbejde omkring de store straffesager. Ved udgangen af 2010 blev der desuden truffet beslutning om et nyt it-system til behandling af hvidvaskunderretninger, og det er min opfattelse, at yderligere investeringer i nødvendige it-værktøjer i årene, der kommer, kan medvirke til at gøre SØK endnu mere effektiv.

Tak til alle kollegaer i SØK, der også i 2010 har udført et fremragende stykke arbejde. Det er en fornøjelse at arbejde sammen med jer!

Statsadvokat Jens Madsen



## SØKs VIRKSOMHEDSOMRÅDE

SØK – i folkemunde Bagmandspolitiet – blev oprettet den 5. november 1973 og har lige siden varetaget behandlingen af sager om *særlig* økonomisk kriminalitet for hele landet. Det vil navnlig sige sager, hvor der formodes at være begået en økonomisk forbrydelse

- af et betydeligt omfang,
- som led i organiseret kriminalitet,
- ved anvendelse af særlige forretningsmetoder eller
- som på anden måde er af særlig kvalificeret karakter.

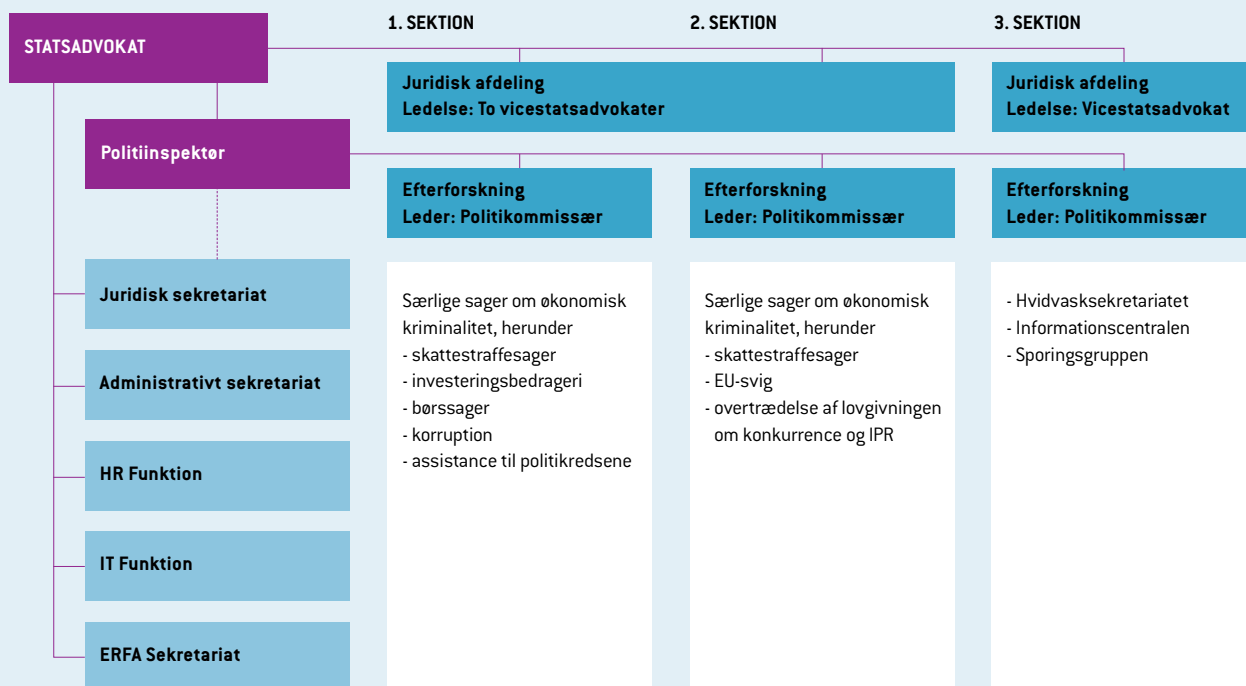
Ud over de konkrete straffesager bliver SØK i meget vidt omfang inddraget i lovforberedende og internationalt arbejde.

Angivelsen af SØKs sagsområde er fastlagt i § 2 i bekendtgørelse nr. 1146 af 13. december 2002 om fordelingen af forretningerne mellem statsadvokaterne.

Herudover er SØKs virksomhed reguleret af blandt andet følgende:

- Hvidvasklovens § 7, hvorefter underretninger om mistanke om hvidvask og om finansiering af terrorisme sendes til SØK.
- Rigsadvokatens meddelelse nr. 2/1995, hvorefter anmeldelser om ulovlige aktionærlån sendes til SØK til visitation.
- Rigsadvokatens meddelelse nr. 4/1998, hvorefter anmeldelser om EU-svig sendes til SØK til visitation.
- Rigsadvokatens meddelelse nr. 3/2000, hvorefter SØK skal underrettes om anmeldelser om pyramidespil.
- Rigsadvokatens meddelelse nr. 5/2010, hvorefter anmeldelser om overtrædelse af ophavsrets-, design-, patent-, varemærke- og/eller brugsmodelloven samt sager vedrørende overtrædelse af straffelovens § 299 b (grove krænkelser af ophavsrettigheder) skal sendes til SØK til visitation.
- Aftale med Finanstilsynet om, at alle anmeldelser i børssager indgives til SØK.
- Rigsadvokatens bestemmelse om, at SØK behandler alle sager om overtrædelse af konkurrenceloven, der anmeldes af Konkurrencestyrelsen.
- Udmøntningsplanen for flerårsaftalen for 2007-2010 for politiet og anklagemyndigheden, hvorefter der den 1. maj 2007 blev oprettet en tværfaglig enhed i SØK til styrkelse af indsatsen vedrørende sporing, beslaglæggelse og konfiskation af udbytte fra strafbare forhold.

## Organisationsdiagram for SØK



## SØKS ORGANISATION OG PERSONALE

SØK er en del af anklagemyndigheden, og statsadvokatens overordnede er Rigsadvokaten.

Personalet i SØK udgjorde ved indgangen til 2011 26 jurister, 53 polititjenestemænd, 13 administrative medarbejdere, 1 formiddagsfuldmægtig fra Justitsministeriet, 3 studenter og 2 virksomhedspraktikanter.

Der er endvidere tilknyttet 2 skattemedarbejdere, som blandt andet bistår Hvidvasksekretariatet med analyseopgaver.

Opdelingen er fleksibel, i den forstand at både politipersonalet og juristerne/anklagerne kan bistå i en anden sektion, såfremt det er nødvendigt.

Som en tværgående funktion findes et juridisk sekretariat, der blandt andet beskæftiger sig med stabsstøtte og retshjælp.

ERFA-sekretariatet er oprettet som led i SØKs vigtige opgave med at understøtte politikredsens indsats mod økonomisk kriminalitet.

Til støtte for driften og embedets udviklingsarbejde er der et administrativt sekretariat, en it-funktion og en HR-funktion.

SØK yder efterforskningsmæssig bistand til opklaringen af sager om mere alvorlig økonomisk kriminalitet, som behandles i politikredsene. Denne assistanceordning er nærmere beskrevet nedenfor.



## SØKS MÅL FOR 2010

Fastsættelsen af strategi og målsætninger for SØK i 2010 er sket inden for rammerne af Anklagemyndighedens strategi 2010-2015, flerårsaftalen for politiet og anklagemyndigheden 2007-2010 og den dertilhørende udmøntningsplan samt finanslovs-aftalen om gennemførelse af politikredsreformen og styrkelse af politiindsatsen. Hertil kommer rigsadvokatens og statsadvokatens resultatlønskontrakter.

I 2010 har SØK særligt prioriteret følgende områder:

### Driftsområder:

- Arbejdet med SØKs specialområder (børsområdet, konkurrenceområdet m.m.) skal fortsætte og styrkes, herunder skal samarbejdet med andre myndigheder og samarbejdspartnere på disse områder styrkes.
- Der skal være særlig fokus på sager foranlediget af den finansielle recession, herunder sager om pantebrevsmarkedet og ejendomsmarkedet samt banksager.
- Politikredsenes indsats mod bekæmpelse af økonomisk kriminalitet skal understøttes yderligere.
- Indsatsen mod kriminelle bander, organiseret kriminalitet og prostitutionens bagmænd skal fortsætte.
- Arbejdet med opsporing, beslaglæggelse og konfiskation af udbytte fra strafbare forhold skal fortsætte og styrkes.

### Udviklingsområder:

- Der skal være fokus på strategisk kompetenceudvikling af ledere og medarbejdere.
- Arbejdet omkring rekruttering og fastholdelse af medarbejdere skal styrkes.
- Arbejdet omkring optimal udnyttelse af eksisterende og udvikling af kommende tekniske hjælpemidler skal fortsætte.
- Der skal ske en videreudvikling af Efterforskningsmodel 2005.
- Arbejdet med Lean skal fortsætte.
- Der skal ske en styrkelse af opsamling og formidling af ny viden.
- Der skal organiseres og afholdes et medarbejderseminar.

Inden for de ovenfor nævnte særligt prioriterede områder har sektions- og fagområdeledere udarbejdet konkrete målsætninger og handleplaner. Opfyldelsen af de konkrete målsætninger er løbende blevet afrapporteret til ledelsen og medarbejderne.

## VAREMÆRKEFORFALSKNING – VERDENS STØRSTE KRIMINALITETSOMRÅDE?

Varemærkeforfalskning er en kriminalitetsform, som igennem de seneste 10 år er kommet mere i fokus i takt med globaliseringen. Ligesom i forhold til terrorisme, human trafficking, narkohandel og hvidvask af penge misbruger kriminelle organisationer de friere rammer for at rejse, handle og investere på tværs af landegrænser. Handel med falske varer udgør ifølge OECD op mod 2 % af verdenshandlen. Dette gør denne kriminalitet til et af de mest indbringende kriminalitetsområder.

Omfanget af varemærkeforfalskning er blevet en trussel mod ikke mindst de industrialiserede landes innovation, vækst, beskæftigelse og samfundsøkonomi. Mindre og mellemstore virksomheder i vækst er i stigende grad afhængige af innovation og branding, men udfordres af mere og mere nærgående efterligninger.

Desuden udgør varemærkeforfalskning en trussel mod forbrugersikkerheden, idet farlige og sundhedsskadelige falske lægemidler, reservedele m.v. er en betydelig del af den samlede handel med falske varer.

I forbindelse med at strafferammerne blev skærpet for varemærkeforfalskning den 1. januar 2009, blev Ministeriernes Netværk om Piratkopiering etableret som et permanent samarbejdsforum. I netværket deltager Patent- og Varemærkestyrelsen, SØK, SKAT, Kulturministeriet, Rigspolitiet, Lægemiddelstyrelsen, Sikkerhedsstyrelsen, Fødevarestyrelsen, Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen og Eksportrådet. En af netværkets opgaver er at drive hjemmesiden *stoppiraterne.dk* med information og vejledning til forbrugere, virksomheder og myndigheder. På hjemmesiden findes blandt andet komplette regeloversigter, og der kommer forhåbentlig i løbet af 2011 en domssamling.

Varemærkeforfalskning er en form for kriminalitet, som i stort set alle tilfælde indebærer aktiviteter både på tværs af landegrænser og på tværs af politikredsgrænser i det enkelte land, og den er præget af stigende professionalisme. Det betyder blandt

andet, at produktion, transport og distribution har en høj grad af organisering. Det kan således være kompliceret at efterforske disse sager.

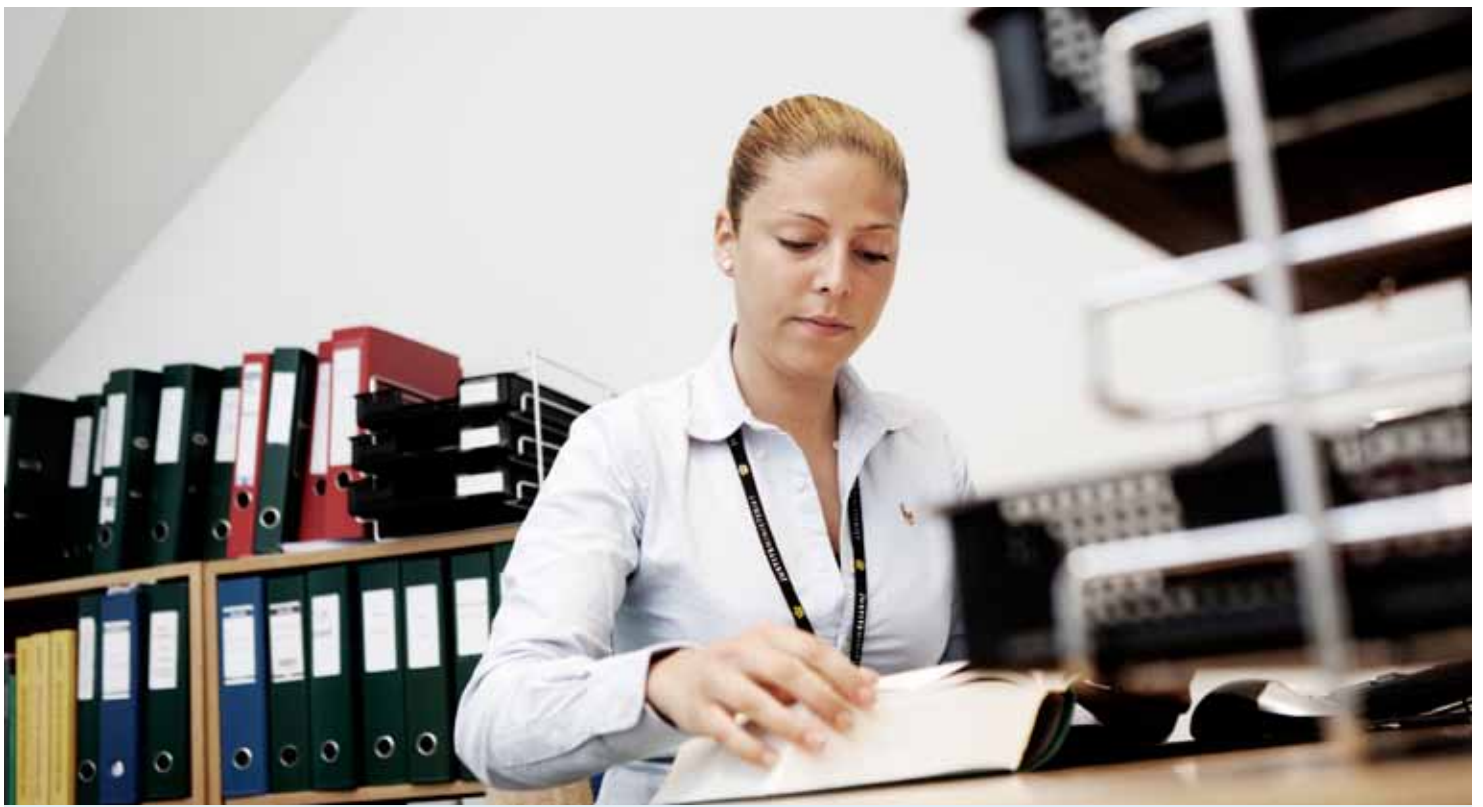
En effektiv indsats mod piratkopiering og varemærkeforfalskning kræver, at de komplette handelskæder bliver afdækket, således at sagerne ikke bliver begrænset til de produkter, der konkret bliver fundet på et enkelt forretningssted.

For at styrke indsatsen mod blandt andet varemærkeforfalskning har Rigsadvokaten ved sin Meddelelse nr. 5 af 17. november 2010 fastsat retningslinjer, der skal sikre en ensartet strafferetlig indsats mod denne kriminalitetsform.

Rigsadvokatmeddelelsen foreskriver følgende procedure: Politikredsen

1. orienterer SØK om anmeldelser og initiativsager.
2. sender kopi af anklageskrift til SØK.
3. sender dom m.v. til regional statsadvokat og SØK. Regional statsadvokat afgør ankespørgsmålet.
4. orienterer SØK om enten påtænkt beslutning om ikke at indlede efterforskning, indstilling af efterforskning eller påtaleopgivelse. Hvis SØK ikke er enig, kan SØK anmode politikredsen om at forelægge sagen for den regionale statsadvokat.

SØK har fra hele 2010 kendskab til omkring 25 politianmeldte IPR-sager, men det totale antal er formentlig højere. I 2010 startede ankebehandlingen af den hidtil største sag om produktpirateri i Danmark. Sagen vedrører store mængder falske køkkenknivsæt og lamper. I byretten blev der udmålt ubetingede fængselsstraffe op til 2 år. Der forventes at falde dom i ankesagen i 2011. I en sag, hvor ankedom også forventes i 2011, blev en tiltalt i byretten straffet med en ubetinget tillægsstraf på 5 måneders fængsel for handel med omkring 18.000 falske luksusprodukter. Tiltalte blev herudover frakendt retten til at sælge varer på markedspladser og lignende steder i 2 år.



## SAMARBEJDE MED MYNDIGHEDERNE KAN GIVE MILDERE STRAF

I "Stein Bagger-sagen" – en af de mest spektakulære sager i nyere tid – henviste Retten i Lyngby i sin dom af den 12. juni 2009 blandt andet til bestemmelserne i straffelovens § 82, nr. 10 og 11, om strafformildelse. Der blev ved strafudmålingen lagt vægt på, at Stein Bagger i et ekstraordinært omfang dels havde medvirket til sagens opklaring, således at sagen, på trods af sit betydelige omfang, havde kunnet fremmes til dom inden for syv måneder efter anmeldelsen til politiet, dels havde givet oplysninger, der var afgørende for opklaringen af strafbare handlinger begået af andre.

Stein Bagger blev idømt 7 års fængsel for bedrageri af særlig grov beskaffenhed for et beløb på knap 863 mio. kr. og dokumentfalsk for et beløb på knap 110 mio. kr. Strafmaksimum for bedrageri af særlig grov beskaffenhed er fængsel i 8 år, men i denne sag fandt retten, at strafforhøjelsesbestemmelsen i straffelovens § 88 var anvendelig, og straffen kunne derfor være gået helt op til fængsel i 12 år. Dommen viser dermed den betydning, som straffelovens regler om mulighed for strafformildelse ved samarbejde med myndighederne har for strafudmålingen.

Medgerningsmanden, der ikke havde medvirket til sagens opklaring, blev ved Østre Landsrets anke dom af 17. november 2010 "alene" dømt for bedrageri af særlig grov beskaffenhed til et beløb på ca. 262 mio. kr. Han blev også straffet med fængsel i 7 år. Strafmaksimum i medgerningsmandens sag var 8 år, idet retten ikke fandt strafforhøjelsesbestemmelsen i straffelovens § 88 anvendelig.

### **Straffelovens regler om nedsat straf**

Ifølge straffeloven kan straffen nedsættes, når gerningsmanden frivilligt har angivet sig selv og aflagt fuld tilståelse. I 2004 blev der tilføjet en bestemmelse om, at der også kan ske nedsættelse af straffen, når gerningsmanden har givet oplysninger, som er afgørende for opklaringen af strafbare handlinger begået af andre (straffelovens § 82, nr. 10).

Bestemmelserne om "rabat" for samarbejde med myndighederne åbner mulighed for at tilgodese den gerningsmand, der muliggør en hurtigere og smidigere sagsbehandling – ikke blot hos politi og anklagemyndighed, men også hos domstolene. Stein Bagger-sagen er en af de første sager om alvorlig økonomisk kriminalitet, hvor bestemmelsen om opklaring af strafbare handlinger begået af andre er anvendt.

### **Straflepelse for kartelvirksomhed**

På konkurrencelovsområdet er der med henblik på at øge opklaringen af overtrædelser af konkurrenceloven specifikke regler om hel eller delvis fritagelse for bødestraf ved selvanmeldelse. Der er således den 1. juli 2007 indført bestemmelser, hvorefter den gerningsmand, der som den første fra et kartel anmelder den ulovlige virksomhed og samarbejder fuldt ud under hele sagen, helt kan slippe for bødestraf. Derudover er der mulighed for at opnå nedsættelse af den bøde, den pågældende ellers ville kunne blive pålagt for at have deltaget i kartellet.

# EFFEKTIVISERING AF STRAFFORFØLGNING PÅ KONKURRENCEOMRÅDET

SØK har siden 1998 stået for efterforskning og strafforfølgning af overtrædelser af konkurrenceloven. Det har i de seneste par år været en overordnet målsætning at effektivisere strafforfølgning på området, dels af hensyn til de involverede virksomheder og personer, dels af hensyn til anvendelsen af SØKs ressourcer.

## Optimering af myndighedssamarbejdet

SØK og Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen (KFST) har en samarbejdsaftale, som løbende tilpasses aktuelle udfordringer. Herudover afholdes der kurser/seminarer på tværs af organisationerne. Konkrete sager drøftes før og efter anmeldelse, og det afklares løbende, hvilken myndighed der gør hvad. KFST bistår ofte SØK med de ransagninger, som gennemføres, i forbindelse med at konkrete sager er anmeldt til SØK.

## Straflempelsesprogrammet

Indførelsen i 2007 af et straflempelsesprogram på konkurrenceområdet er en nyskabelse i forhold til bekæmpelsen af virksomhedskriminalitet.

Programmet giver mulighed for bødefritagelse for den første, som melder sig selv og andre i et kartel. For de øvrige karteldeltagere kan der ved selvanmeldelse alene indrømmes bødereduktioner. Formålet med programmet er bedre opklaring og mere effektiv og hurtig håndhævelse.

Indtil nu har programmet været brugt i to kartelsager. Erfaringen herfra tyder på, at programmet i sin nuværende form har størst betydning i forhold til provokerede sager, dvs. sager, hvor myndighederne har opnået et vist kendskab til kartellet. I disse tilfælde kan bødefritagelse i et vist omfang fungere som incitament for den første selvanmelder i kartellet til at få ryddet op.

## Mærkbar forhøjelse af virksomhedsbøder

Ved en lovændring i 2002 skete der en forhøjelse af bøderne for overtrædelse af konkurrenceloven.

SØK har siden arbejdet på at få gennemført forhøjelsen i praksis i forhold til de forskellige typer af overtrædelser, som anmeldes af Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen.

Konkret har SØK arbejdet for, at bøderne i påtalepraksis og administrativt blev tidoblet i forhold til de virksomhedsbøder, som var udmålt af domstolene før lovændringen.

Opgaven er lykkedes i forhold til sager om bindende videresalgspriser og brancheforeninger, idet den typiske bøde i disse sager kan forventes udmålt til henholdsvis 2 mio. kr. og 500.000 kr. For brancheforeninger er dette bekræftet i de to højesteretsdomme, som er beskrevet i bilag 1

Der er forsat ikke skabt en sikker praksis i forhold til sanktionering af karteller, hvilket derfor i de kommende år vil blive givet en betydelig prioritet. Karteller hører til de alvorligste overtrædelser af konkurrenceloven, og det er derfor vigtigt, at denne type overtrædelser straffes hårdt.

I forhold til sager om misbrug af dominerende stilling foreligger der aktuelt kun domspraksis fra en sag, hvor bøden blev udmålt til 5 mio. kr.





## FOKUS PÅ SAGER AFLEDT AF FINANSKRISEN

Antallet af større komplicerede sager om økonomisk kriminalitet er steget betydeligt i kølvandet på finanskrisen. SØK har især modtaget flere og større pantebrevs/ejendomssager, banksager, børssager og sager vedrørende lov om finansiel virksomhed.

Behandlingen af disse sager har lagt beslag på mange ressourcer i SØK.

### Pantebrevssagerne

I SØKs årsberetning for 2009 findes der en mere generel beskrivelse af pantebrevssagerne. SØK har i 2010 rejst tiltale i to af disse sager. Begge sager skal behandles i byretten i løbet af 2011 og 2012.

I den ene sag er der rejst tiltale for skattesvig til ca. 50 mio. kr. mod en person.

I den anden sag er der rejst tiltale mod i alt syv personer for hovedsagligt bedrageri i forbindelse med køb, salg og belåning af ejendomme til kunstigt opskruede priser. Hovedmændene er tiltalt for bedrageri til ca. 75 mio. kr.

Derudover har SØK i 2010 efterforsket en række andre pantebrevssager. Vi forventer, at der i løbet af 2011 vil blive rejst tiltale i mindst en af disse sager. Vi forudser desuden, at der i 2011 vil blive indledt efterforskning i yderligere en-to nye sager.

### Banksagerne

I forlængelse af den finansielle afmatning er også en række banker kommet i alvorlige økonomiske vanskeligheder. Nogle banker er gået konkurs, og andre er blevet overtaget af andre banker.

De økonomiske tab, som bankerne har lidt, kan i vidt omfang henføres til tab i forbindelse med långivning til personer og selskaber involveret i ejendomsspekulation, herunder til en række af de personer, der er mistænkt, sigtet eller tiltalt i forbindelse med pantebrevssagerne.

SØK undersøger i øjeblikket forholdene omkring fire banker, der alle er gået konkurs i kølvandet på finanskrisen. Undersøgelserne retter sig generelt mod at afklare, om bankernes ledelser har optrådt uansvarligt i forbindelse med bevilling af lån, navnlig lån til ejendomssektoren, og derved overtrådt reglerne i lov om finansiel virksomhed.

Nogle af sagerne drejer sig også om, hvorvidt reglerne om kursmanipulation og straffeloven, herunder straffelovens bestemmelse om mandatsvig, er blevet overtrådt.

Banksagerne er af stor samfundsmæssig betydning, og behandlingen af disse sager vil både i 2011 og 2012 utvivlsomt lægge beslag på meget betydelige ressourcer i SØK.

# SØKS UNDERSTØTTELSE AF POLITIKREDSENES INDSATS MOD ØKONOMISK KRIMINALITET

## ERFA-samarbejdet

SØK skal som en del af den samlede politi- og anklagemyndighed i sine aktiviteter og sin virksomhed tage højde for eksternt fastsatte mål og opgaver, som gælder for hele politiet og anklagemyndigheden. Både i Rigsadvokatens og politidirektørernes resultatlønskontrakter for 2010 er der fastsat særlige mål for behandlingen af økonomiske sager, og det er derfor naturligt, at SØK skal påtage sig en opgave i relation til at understøtte især politikredsens indsats på dette område.

Som et led heri blev det for 2010 aftalt mellem Rigsadvokaten og statsadvokaten for SØK, at det ERFA-samarbejde med politikredsene, der blev indledt i 2009 om behandlingen af større økonomiske sager, skulle fortsættes og videreudvikles i 2010. I 2009 var der særligt lagt vægt på brugen af såkaldte milepælsplaner for at sikre fremdriften i de større økonomiske sager. I 2010 er der blevet sat fokus på at gøre behandlingen af økonomiske sager i politikredsene mere ensartet. Det er blandt andet sket ved, at der er blevet udarbejdet en fælles definition af, hvad en større økonomisk sag er, og det skal medvirke til, at milepælsplaner bruges mere ensartet i SØK og politikredsene.

Efter den fælles definition er der tale om en større økonomisk sag, hvis

- sagen er omfattet af straffelovens §§ 286 eller 289 eller er anmeldt af kurator, eller
- der er en forventning om, at efterforskningen kræver grænseoverskridende indsats eller eksternt bistand, eller
- hvor det i øvrigt skønnes nødvendigt at gøre brug af sagsstyringsværktøjer.

SØK vil også i 2011 fortsætte ERFA-samarbejdet med politikredsene og vil fortsat have fokus på metodeudvikling. Det næste, der skal undersøges, er mulighederne for at definere og sætte tid på de enkelte faser af behandlingen af større økonomiske sager.

## Assistance til efterforskning i politikredsene

SØK yder efterforskningsmæssig bistand til politikredsene til deres efterforskning af sager om mere alvorlig økonomisk kriminalitet. Bistanden kan ydes, ved at SØK helt eller delvist efterforsker sagen i den pågældende politikreds. Bistanden kan også ydes, ved at SØK giver råd og vejledning til politikredsen.

I 2010 modtog SØK 14 assistanceanmodninger fra politikredsene (14 i 2009 og 24 i 2008) inden for sagsområderne bedrageri, mandatsvig, skyldnersvig og straffelovens § 289.

## Indsatsen mod kriminelle bander/rockere og organiseret kriminalitet

Indsatsen mod organiseret kriminalitet, herunder bande- og rockerkriminalitet, har været prioriterede indsatsområder de seneste år i hele politiet og anklagemyndigheden. SØK har derfor også ved visiteringen af assistanceanmodninger fra politikredsene prioriteret disse sagsområder højt. Der ydes assistance til efterforskninger inden for de nævnte områder, hvis der også er mistanke om, at der er begået økonomiske forbrydelser, eller hvis der er sandsynlighed for, at udbytte fra anden kriminalitet kan beslaglægges.

I 2010 har SØK ydet efterforskningsmæssig assistance i fire sager om bande- og rockerrelateret kriminalitet og herunder blandt andet deltaget i en task force i Jylland, som involverede flere af de jyske politikredse.

Task Force Øst blev oprettet i 2009 efter drøftelse med Rigspolitichefen, politidirektørerne på Sjælland og Rigsadvokaten. Enheden skal styrke den fremadrettede efterforskning mod de personer, der direkte eller indirekte spiller hovedroller i rocker/bandekonflikterne.

SØK deltager i Task Force Øst med to medarbejdere, der især bidrager med deres viden om efterforskning af økonomisk kriminalitet.

SØKs politiinspektør deltager også i Rigspolitiets nationale stab til bekæmpelse af bander og i styregruppen for Task Force Øst.

## KRIMINELLE MÅ AF MED VÆRDIERNE

Det var overskriften i Jyllandsposten den 14. juni 2010 – året, hvor Sporingsgruppen i SØK rundede 100 mio. kr. i beslaglagte værdier siden gruppens start i 2007. Samlet set foretog Sporingsgruppen i 2010 beslaglæggelser af værdier til ca. 57 mio. kr.

Formålet med Sporingsgruppen er at forhindre sigtede i at skjule deres formuer og udbyttet fra kriminalitet. Gruppen, der består af fire efterforskere og en anklager, efterforsker pengesporet i sager om kompliceret økonomisk kriminalitet og assisterer politikredsene i den finansielle efterforskning af sager om f.eks. kvindehandel, illegal arbejdskraft, rufferi, menneskesmugling, våbensmugling og narkotikakriminalitet.

Beslaglæggelserne fordeler sig primært på kontanter, indeståender på bankkonti i Danmark og udlandet, diverse indbo (kunst og møbler) og friværdier i biler og faste ejendomme.

Sporingsgruppen har i 2010 været involveret i 46 sager. I 29 sager var der tale om assistance til sager, der blev behandlet i politikredsene.

På det internationale plan samarbejdes der med de tilsvarende enheder i de andre nordiske lande, og Sporingsgruppen indgår i det såkaldte CARIN-netværk (Camden Asset Recovery Inter-Agency Network), som er et europæisk netværk for enheder svarende til Sporingsgruppen.

### Beslaglæggelse af kapitalandele

I en af SØKs sager var der nedlagt påstand om konfiskation af et tocifret millionbeløb hos et selskab.

Det fremgik af den seneste årsrapport fra selskabet, at selskabet ejede kapitalandele i et udenlandsk datterselskab. Kapitalandele var i årsrapporten værdisat til et tocifret millionbeløb. Kapitalandele er den regnskabsmæssige betegnelse for andele i aktieselskaber, i anpartsselskaber samt i andre virksomheders egenkapital.

Flere avisartikler beskrev i løbet af sommeren 2010 nogle omstruktureringer i den koncern, som selskabet var en del af. Det fremgik endvidere af artiklerne, at ejeren af holdingselskabet bag selskabet flyttede til udlandet.

På baggrund af medieomtalen samt oplysningerne i årsrapporten anmodede Sporingsgruppen Retten i Svendborg om at beslaglægge kapitalandelene til sikkerhed for konfiskationskravet.

Ved Retten i Svendborgs kendelse af 26. november 2010, som senere blev stadfæstet ved Østre Landsret, blev anmodningen taget til følge.

### Ny lovgivning

På baggrund af Sporingsgruppens hidtidige arbejde vedtog Folketinget i 2010 en ændring af retsplejelovens § 1002, stk. 1. Ændringen betyder en forbedring af politiets muligheder for at spore skjult udbytte m.v. med det formål at sikre en effektiv fuldbyrdelse af straffedomme, herunder også i relation til konfiskationskrav, bøder, sagsomkostninger og erstatning.

Tidligere indeholdt retsplejelovens § 1002, stk. 1, kun hjemmel til at foretage beslaglæggelse hos en domfældt. Med lovændringen er der indført mulighed for, at politiet nu også efter, at der er afsagt dom i en straffesag, kan få adgang til at foretage ransagning og opnå pålæg om edition med henblik på beslaglæggelse af økonomiske midler hos en domfældt til dækning af konfiskationskrav, bøder, sagsomkostninger og erstatning.



## KOMPETENCEUDVIKLING I HØJSÆDET

Som følge af SØKs status som højt specialiseret afdeling skal der bruges forholdsvis mange ressourcer på udvikling af medarbejdernes kompetencer.

I overensstemmelse med SØKs kompetenceudviklingsstrategi arbejder vi langsigtet med planlægning af SØKs samlede indsats med udgangspunkt i SØKs aktuelle behov – dvs. forøgelse og supplerende af medarbejdernes kompetencer, så de udvikler ny viden og færdigheder i forhold til løsning af opgaver både på kortere og længere sigt.

Polititjenestemændene har individuelle stillingsbeskrivelser og udviklingsplaner. Juristerne og kontormedarbejderne følger Rigsadvokatens kompetenceudviklingskoncept og har alle individuelle udviklingsplaner. En stor del af efterforskerne i SØK samt en del af juristerne har gennemgået politiets videreuddannelse inden for bekæmpelse af økonomisk kriminalitet. Herudover har en stor del af polititjenestemændene i SØK gennemgået eksterne kurser i erhvervsøkonomi. Endelig har både polititjenestemændene og juristerne i SØK deltaget i en lang række specialkurser om erhvervsøkonomiske forhold i både ind- og udland.

Som en udmøntning af kompetenceudviklingspolitikken i SØK er der udarbejdet katalog over faglige uddannelser for personalet i SØK. Disse uddannelser omfatter ud over de nævnte kurser fagrelateret engelsk, anvendelse af it i efterforskningen, projektorienteret efterforskningsmetodik, anvendelse af analyse- og dokumenthåndteringsværktøjer og en række mere praktiske politifaglige emner.

## VI ANSÆTTER ØKONOMER

2010 blev året, hvor SØK traf beslutning om at ansætte medarbejdere til sagsbehandlingen med anden faglig baggrund end den traditionelle som jurist eller polititjenestemand. Beslutningen var et led i bestræbelserne på yderligere at styrke kampen mod økonomisk kriminalitet. Forud gik et arbejde med at fastlægge, hvilken faglig profil der kunne medvirke hertil, og hvilke opgaver de pågældende særligt skulle varetage. Der blev også indhentet erfaringer fra Norge, hvor SØKs søsterorganisation ØKOKRIM i mange år har haft økonomer ansat, som arbejder tæt sammen med de norske anklagere og politiuddannede efterforskere.

Den 1. februar 2011 tiltrådte to medarbejdere i SØK med cand. merc.aud.-uddannelse og solid erfaring fra privat revisionsvirksomhed. De to nye medarbejdere skal blandt andet bistå ved planlægning af efterforskningsskridt, indsamling af beviser og ved afhøringer samt foretage analyser af regnskaber.

Økonomerne i SØK skal ikke erstatte brugen af eksterne revisorer i de tilfælde, hvor der skal fremlægges revisionserklæringer i retten. Her vil der fortsat blive indhentet revisionserklæringer fra uvildige eksterne revisionsfirmaer.

## UDVIKLING AF VIDENS-DATABASER I SØK

I 2010 har der været arbejdet med etablering af to interne vidensdatabaser i SØK.

Det ene projekt – *Vidensdatabase for domsreferater* – har som sit primære formål at gøre interne referater af domme og visdom inden for statsadvokatens specialområder elektronisk søgbare. Som udgangspunkt vil der ikke komme til at ligge hele domme og artikler i databasen. Databasen skal alene bruges som opslagsværk med referater.

Det andet projekt – *Den Internationale VidensBase (IVB)* – har som sit primære formål at gøre oversatte lovbestemmelser samt internationale spørgeskemaer elektronisk søgbare. Denne vidensdatabase vil også indeholde eksempler fra SØKs straffesager vedrørende international retshjælp. Data vil være opdelt i forhold til lande samt i indgreb, f.eks. beslaglæggelse, edition, forkyndelse, politiafhøring og ransagning. Databasen vil indeholde eksempler på papirgangen i de enkelte indgreb, som kan tjene til inspiration og vejledning i forbindelse med kommende straffesager i det internationale miljø.

## SØKS UDDANNELSES- OG UNDERVISNINGSVIRKSOMHED

SØK har gennem årene med stadig stigende intensivitet været en aktiv spiller inden for uddannelses- og undervisningsvirksomhed både nationalt og internationalt.

### ØKO I og II-kurserne

Den generelle uddannelse i Danmark inden for området økonomisk kriminalitet afvikles i politiskolens regi, men SØK varetager den faglige afvikling af kurserne, der p.t. består af to ugekurser – benævnt niveau I og II. Disse kurser bygger på den tværfaglige tanke med udgangspunkt i Efterforskningsmodel 2005. Kursisterne kommer fra dansk politi og anklagemyndighed, men i alt otte medarbejdere fra SKAT har også deltaget.

### Hvidvask og finansiering af terrorisme

Områderne hvidvask af udbytte fra strafbare forhold og finansiering af terrorisme er sædvanligvis rammen for en ganske omfattende informations- og undervisningsaktivitet i SØK og Hvidvasksekretariatet. I år er der f.eks. afviklet undervisning for SKATs jyske indsatsafdelinger om hvidvask af udbytte fra strafbare handlinger.

### Skatteområdet

SKAT har tidligere i stor udstrækning gjort brug af eksterne lærerkræfter fra SØK i forbindelse med uddannelse af medarbejdere inden for området ØKO-KRIM. I året, der er gået, har SØK medvirket i et undervisningsforløb hos SKAT om skattepligt.

### Konkurrenceområdet

Der afholdes hvert år en konference om konkurrenceret med deltagelse af et bredt udsnit af private virksomheder, advokater og offentlige myndigheder. Konferencen i 2010 kørte i to spor, hvor det ene vedrørte fusioner og det andet karteller. En medarbejder fra SØK deltog i konferencen og holdt oplæg om bødeniveau i konkurrencesager og forholdet mellem administrativ og strafferetlig behandling af konkurrencestraffesager.

### EU-regi

På EU-plan har SØK bidraget med lærerkræfter til FISCALIS (samarbejde mellem skattemyndigheder om bekæmpelse af skatte-svindler) og CEPOL (College of European Police) inden for området international retshjælp, ligesom SØK i øvrigt har bidraget med oplæg i forskellige EU-sammenhænge inden for blandt andet områderne international retshjælp og "momskarruseller".





## MEDARBEJDERSEMINAR FØRER TIL FREMTIDSDRØMME FØRER TIL ...

Sommeren 2010 blev der afholdt et medarbejderseminar for det samlede personale i SØK. Der blev blandt andet gennemført en række workshops om emner, det var særligt vigtigt for medarbejderne at diskutere. Nøgleordene for diskussionerne var effektivitet, kvalitet og legalitet, alt sat i forhold til de værdier, spilleregler og samarbejdsrelationer, der er kendetegnende for SØK. Resultaterne af de forskellige workshops har blandt andet ført til organisationsændringer, nedsættelse af en it-styregruppe og anbefalinger til den arbejdsgruppe, der har arbejdet med en revision af Efterforskningsmodel 2005.

Vi fik også tid til at drømme om, hvordan vi ønskede SØK anno 2013, hvis alt var muligt ... Her er et par eksempler:

*Møder ind ved 8-tiden. Tager en kop kaffe med kollegaerne i kantinen – vi er vel omkring 150 kollegaer, der starter dagen på denne måde. Summer lidt med de andre i ledergruppen. Alle tre juridiske souschefer og inspektøren er der. Vi diskuterer dagens to vigtigste begivenheder: den sidste af de 15 pantebrevssager, der har kørt i landsretten, og IPR-gruppens aktion mod kartellet, der distribuerer forfalsket medicin. Vi aftaler at mødes igen kl. 12 for at følge op i forhold til pressehenvendelser. Vi mødes i kantinen – fedt, man ikke skal have madpakke med mere. Kl. 14 mødes jeg med juristernes og politiets tillidsmænd for at aftale, hvordan puljen på de 12 mio. kr. skal bruges til tillæg.*

*Jeg sidder her og lader tankerne gå tilbage til den dag, vi besluttede at foretage en ændring i opgaverne og arbejde mere projektorienteret. Det var en rigtig idé, alle har i dag mulighed for at byde ind med ideer, blive hørt og være en social og aktiv medarbejder i opklaringen og tilrettelæggelsen. Nu opnår vi en motivation hos alle og en respekt for alles arbejdsområder og opgaver, som er problemløsende og har givet et bedre kendskab til hinandens ressourcer. Når vi starter et nyt projekt, lægges vægt på såvel de faglige og – væsentligt – de sociale ressourcer, som de relevante medarbejdere i gruppen byder ind med, og det har gjort forskellen. Der arbejdes mere målrettet, og resultaterne taler for sig selv. Og vi har fået en god og velfungerende arbejdsplads med rum og plads til alle, og mange ønsker at være en del af det team, vi har skabt ved omlægningen.*

*I dag har jeg igen cyklet på arbejde. Spøringsgruppen består nu af 15 mand. Vi er landets specialister inden for sporing af udbytte. Gruppen er en succes, og alle kan deres kram. Der er et kanonsamarbejde internt i gruppen og udadtil til resten af SØK samt resten af landet. Stein Baggers millioner er for længst fundet. Kantinen serverer lasagne i dag. Efter frokost skal der ransages – vi går efter alle værdier, og vi behøver heldigvis ikke længere bekymre os om opbevaring – det har vi jo folk til i kraft af vores AMO. Udlandet bruger nu den danske model for sporing som en slags forbillede. SØK har også lejet stueetagen og 1. sal på Bryggervangen, da vi har fået tilført ekstra ressourcer.*

## INTERNATIONALE AKTIVITETER I 2010

SØK bliver i meget vidt omfang inddraget i internationalt arbejde. Nedenfor omtales kort de faste internationale samarbejdsfora, som SØK er repræsenteret i, og de internationale missioner og opgaver, som SØKs personale har deltaget i i 2010.

### IPR-håndhævelse

SØK deltager aktivt i det internationale samarbejde på området for IPR-håndhævelse. Der arrangeres hver 12.-15. måned en større konference om den politiske udvikling på IPR-håndhævelsesområdet. Konferencen kaldes Global World Congress Combating Counterfeiting and Piracy ([www.ccapcongress.net](http://www.ccapcongress.net)). Den femte konference blev afholdt i Mexico i december 2009. Værter var den mexicanske patent- og varemærkestyrelse i samarbejde med Interpol.

SØK deltager også aktivt i den årlige mere operationelle Interpol-konference om IPR-håndhævelse. Senest har SØK deltaget i konferencen afholdt i SAR Hongkong i oktober 2010. Herudover deltager SØK i EUROPOLs working group om IPR-håndhævelse.

### CARIN-netværket

Siden sommeren 2007 har SØKs Sporingsgruppe været medlem af det såkaldte CARIN-samarbejde (se ovenfor) og deltager fast i netværkets aktiviteter.

### OLAF – EU-kommissionens kontor for bekæmpelse af svig

Medarbejdere fra SØK deltager på Danmarks vegne i OLAFs årlige konference om svig og korruption i EU-sammenhæng sammen med repræsentanter fra de retshåndhævende myndigheder i de øvrige medlemslande.

### Det Europæiske Retlige Netværk

SØK er udpeget som et af fire danske kontaktpunkter i Det Europæiske Retlige Netværk. Netværket har til formål at lette kontakten mellem EU-landene i forbindelse med retshjælp, altså et supplement til EUROJUST.

### Korruptionsbekæmpelse

SØK deltager i det internationale samarbejde om korruptionsbekæmpelse, der finder sted inden for OECD, GRECO og FN.

- SØK deltager lejlighedsvis i møder i Working Group on Bribery (OECD) og har i 2010 deltaget i tredje runde i OECD-evalueringen af Island.
- SØK virker nu som delegationsleder under de fire-fem årlige møder i GRECO (sammenslutning af stater mod korruption inden for Europarådet). SØK har endvidere stillet evalueringsbistand til rådighed for gruppen.
- Endelig har SØK deltaget i Implementation Review Group i FN vedrørende implementeringen af FN's konvention om korruption. SØK stiller samtidig eksperter til rådighed for evalueringsprocessen.

### Samarbejdsfora på området for hvidvask og finansiering af terrorisme

Ud over samarbejdet vedrørende konkrete sager deltager Hvidvasksekretariatet i de faste møder i de internationale samarbejdsfora – Europol, Interpol og EU's FIU-plattform (Financial Intelligence Units) – der beskæftiger sig med hvidvask og finansiering af terrorisme, og i andre møder vedrørende særlige emner inden for disse områder. Hvidvasksekretariatet deltager endvidere i arbejdet i Egmontgruppen, der er et samarbejdsforum for nu 120 FIUs. Egmontgruppen er både et netværk for det konkrete sagssamarbejde mellem netværkets FIUs og et forum, der blandt andet udarbejder standarder for, hvad der bør kræves ved informationsudveksling for at sikre kvalitet og beskyttelse af udvekslede oplysninger.

På det generelle plan deltager repræsentanter for Hvidvasksekretariatet i arbejdet i FATF (Financial Action Task Force), der er det væsentligste normsættende internationale forum på området for hvidvask og finansiering af terrorisme. FATF har 34 medlemmer samt en række søsterorganisationer, og den samlede medlemskreds dækker efterhånden det meste af verden.

### Bistand til tredjelande til bekæmpelse af terrorfinansiering og hvidvask

SØK har under EU's såkaldte Stabiliseringsinstrument sammen med Europa-Kommissionen – og i et vist omfang EU's antiterror-koodinator – deltaget i nogle missioner til Sydøstasien. Formålet var at afdække områder med mangelfuld lovgivning og praksis inden for terrorfinansiering og hvidvask og stille forslag til, hvordan disse mangler kan udbedres.

SØK har også, sammen med Udenrigsministeriet, deltaget i en mission til Etiopien. Formålet var blandt andet via de etiopiske myndigheder at få viden om somaliske pengeoverførsler fra vesten til Somalia, herunder relationen til terrorbevægelsen Al-Shabaab. Det var ligeledes et formål at rådgive omkring etableringen af en Financial Intelligence Unit i Etiopien.

### Nordisk seminar om børsstrafferet

I 2010 var SØK vært for et børsseminar vedrørende forskellige aspekter af børskriminalitet med deltagelse af de retshåndhævende myndigheder fra de nordiske lande. Der blev blandt andet udvekslet erfaringer om behandling af sager om kursmanipulation og insiderhandel og drøftet muligheder for udveksling af oplysninger.

### Politimæssigt samarbejde og humanitære politimissioner

I flerårsaftalen og udmøntningsplanen for politi- og anklagemyndighed er det bestemt, at dansk politi skal deltage i internationale humanitære politimissioner. SØK har i 2010 deltaget med følgende inden for dette område:

- En politiinspektør har siden oktober 2010 været udsendt gennem EUROPOL Cops, hvor han har forrettet tjeneste på Vestbredden.
- En vicepolitikommissær har siden marts 2010 gjort tjeneste for EULEX Mission Kosovo.





## SØKS DELTAGELSE I UDVALGSARBEJDE

SØK har i 2010 været repræsenteret i følgende udvalg:

- Fagudvalget om økonomisk kriminalitet
- Fagudvalget om straffeprocess
- Fagudvalget om internationale sager

De her nævnte landsdækkende fagudvalg i anklagemyndighedens regi er forankret hos Rigsadvokaten med ansvar for blandt andet indsamling, bearbejdning og formidling af faglig information.

- Konkursrådet under Justitsministeriet
- Udvalg om ændring af konkurrenceloven under Økonomi- og Erhvervsministeriet
- Insiderudvalget under Økonomi- og Erhvervsministeriet
- Kompetenceudvalget under Rigsadvokaten

# SØKS RESULTATER I 2010 VEDRØRENDE STRAFFESAGSARBEJDET

Referater af samtlige konkrete straffesager findes i bilag 1.

## Statistik 2010

### EFTERFORSKNINGSSKRIDT

<b>Sigtelser</b>	82 [66 i 2009]	
<b>Ransagninger</b>	80 [44 i 2009]	Antal lokationer (virksomhed, bopæl)
<b>Edition</b>	23 [37 i 2009]	Antal kendelser
<b>Beslaglæggelser</b>	8 [5 i 2009]	Antal juridiske enheder, mod hvem indgreb er foretaget

### ANTAL SAGER MED IVÆRKSAT EFTERFORSKNING

<b>Iværksat efterforskning</b>	119 (96 i 2009)
<b>Skattesager</b>	4 (12 i 2009)
<b>Børskriminalitet</b>	47 (36 i 2009)
<b>Selskabslove</b>	2 (1 i 2009)
<b>Konkurrenceområdet</b>	19 (7 i 2009)
<b>EU-svig</b>	4 (2 i 2009)
<b>Øvrige straffesager</b>	43 (37 i 2009)

### ANTAL DOMFÆLDELSER M.V.

	<b>Domme</b>	<b>Tiltalte</b>	<b>Dømt</b>	<b>Frifundet</b>	<b>Bødeforelæg</b>
<b>2002</b>	10	21	16	5	268
<b>2003</b>	14	26	17	9	11
<b>2004</b>	3	4	3	1	3
<b>2005</b>	8	18	11	7	6
<b>2006</b>	14	29	20	9	6
<b>2007</b>	12	36	21	15	9
<b>2008</b>	17	28	24	4	11
<b>2009</b>	20	34	32	2	8
<b>2010</b>	44	82	74	8	14

Antal juridiske enheder tiltalt i året.

Antal domme afsagt i året med resultat af dømte og frifundne.

Antal udsendte bødeforelæg i året.

### ANDRE AFGØRELSER

<b>Sluttede sager § 721 og § 749</b>	15
<b>Konfiskation kontant i alt</b>	169.004.698 kr.

## SØKS MÅL FOR 2011

SØK skal også i 2011 som en del af den samlede politi- og anklagemyndighed indrette sine aktiviteter og virksomhed efter en række eksternt fastsatte mål samt mål fastsat i forhold til SØKs interne opgaver. Herudover skal SØK løbende sikre en hensigtsmæssig personaleudvikling i henhold til den gældende personalepolitik, således at opgavevaretagelsen løbende understøttes, og således at vi sikrer os, at SØK kan tiltrække og fastholde kompetente medarbejdere.

Vi forudser, at også 2011 vil blive domineret af sager som følge af den samfundsmæssige økonomiske afmatning, særligt sager vedrørende konkursramte banker, ejendomsselskaber og pantebrevsselskaber. Der er tale om samfundsmæssigt vigtige sager, som skal prioriteres højt i SØK.

Rigsadvokaten har ultimo 2010 lanceret et omfattende kvalitetsprogram, der vil versere i flere år. Ud over Rigsadvokatens aktiviteter skal SØK nødvendigvis også selv have meget stor fokus på kvalitet både i efterforskningen og i den juridiske behandling af sagerne.

På denne baggrund vil SØK i 2011 have følgende særligt prioriterede områder:

### Driftsområder:

- Arbejdet med SØKs specialområder (børsområdet, konkurrenceområdet m.m.) skal fortsættes og styrkes, herunder skal samarbejdet med andre myndigheder og samarbejdspartnere på disse områder styrkes.
- Der skal være særlig fokus på sager foranlediget af den samfundsmæssige finansielle afmatning, herunder sager om pantebrevsmarkedet og ejendomsmarkedet samt banksager.
- Politikredsenes indsats mod bekæmpelse af økonomisk kriminalitet skal fortsat understøttes, herunder gennem ERFA-arbejdet.
- Indsatsen mod rocker/bandekriminalitet skal fortsætte.
- Arbejdet omkring opsporing, beslaglæggelse og konfiskation af udbytte fra strafbare forhold skal fortsættes og styrkes.

### Udviklingsområder:

- Der skal være fortsat fokus på strategisk kompetenceudvikling af ledere og medarbejdere, herunder skal arbejdet med kvalitet i sagsbehandlingen, effektive sagsgange og implementering af nye arbejdsmetoder i særlig grad styrkes.
- Arbejdet med rekruttering af velkvalificeret personale skal styrkes.
- Arbejdet med optimal udnyttelse af eksisterende og udvikling af kommende tekniske hjælpemidler skal styrkes.
- Der skal ske en styrkelse af opsamling og formidling af ny viden.
- Der skal forberedes en integration af SØK og SAIS.



## Bilag 1

### De konkrete straffesager i 2010

#### HØJESTERETS DOMME:

##### **Højesterets dom af den 30. august 2010 (Østre Landsrets dom af den 24. september 2009 og Retten på Frederiksbergs dom af den 17. februar 2009)**

*Der var rejst tiltale mod T1 (forening) og T2 for overtrædelse af konkurrencelovens § 23, stk. 1, nr. 1, jf. stk. 3, jf. § 6, stk. 1, jf. stk. 3, dvs. forbuddet mod at fastsætte bindende priser.*

*T1 blev ved byretten idømt en bøde på 200.000 kr., mens T2 blev idømt en bøde på 15.000 kr. Landsretten hævede bøden for T1 til 400.000 kr., mens bøden til T2 blev stadfæstet. Højesteret forhøjede bøderne til henholdsvis 500.000 kr. for T1 og 25.000 kr. for T2.*

Byretten domfældte T1, en brancheforening, og dens direktør T2 for at have fastsat bindende priser på juletræer for foreningens medlemmer. Forholdet var begået over en længere periode på 4 år, og de tiltalte havde siddet op til flere påbud fra Konkurrencestyrelsen om ophør af prisfastsættelse overhørig. Bøden blev af byretten fastsat til 200.000 kr. for foreningen og 15.000 kr. for direktøren.

Efter SØKs opfattelse var en bøde på 15.000 kr. ikke proportionalt følelig for direktøren i forhold til årslønnen, og dommen blev derfor anket med påstand om skærpelse af bødefastsættelsen for foreningen til 500.000 kr. og for direktøren så den svarede til én måneds bruttoløn. SØK ønskede desuden mere generelt at få skabt en klar domspraksis for udmåling af bøder i sådanne sager, da der i forarbejderne til konkurrenceloven ikke fremgår nogen særlig angivelse deraf.

Landsretten stadfæstede byrettens dom, for så vidt angik bøden til T2, men forhøjede bøden for foreningen til 400.000 kr. under henvisning til, at virksomhedsansvaret måtte anses som det primære.

Højesteret forhøjede både den personlige bøde og foreningens bøde, idet foreningen blev idømt en bøde på 500.000 kr., og direktøren blev idømt en bøde på 25.000 kr. Højesteret begrundede afgørelsen med overtrædelsens karakter og varighed. Derudover lagde retten vægt på, at virksomhedsansvaret måtte anses for det primære, og retten fandt ikke grundlag for at udmåle bøderne med udgangspunkt i den ansattes brutto- eller nettomånedsløn.

##### **Højesterets dom af den 30. august 2010 (Østre Landsrets dom af den 3. september 2009 og Københavns Byrets dom af den 1. april 2009)**

*T1 (forening) blev idømt en bøde på 500.000 kr., og to ledende medarbejdere i foreningen blev idømt en bøde på hver 25.000 kr. for overtrædelse af konkurrencelovens § 6, stk. 1, jf. stk. 3, ved at have opfordret foreningens medlemmer til at opkræve et oliepristillæg ved turist- og bestillingsbuskørsel.*

Dommen vedrører en konkurrencestraffesag mod en brancheforening og to ledende medarbejdere, der i nyhedsbreve og i foreningens medlemsblad opfordrede til, vejledte og anbefalede, at foreningens medlemmer "stod sammen" og ikke kørte turistbus- og bestillingsbuskørsel, uden at den enkelte busvognmands kunder blev opkrævet et særligt oliepristillæg på 4 %, alt hvorved der opstod risiko for, at priskonkurrencen mellem de berørte busvognmænd ville blive formindsket.

Byretten idømte foreningen en bøde på 1 mio. kr. og den administrerende direktør og vicedirektøren bøder på henholdsvis 35.000 kr. og 25.000 kr. svarende til én måneds nettoløn. Ved strafudmålingen henviste byretten blandt andet til, at overtrædelsen var sket forsætligt, og at det må betragtes som en alvorlig lovovertrædelse. I formildende retning henviste retten til, at ingen af de dømte har opnået økonomisk vinding ved lovovertrædelsen.

De dømte ankede sagen. Landsretten stadfæstede byrettens bevisresultat, men nedsatte foreningens bøde til 400.000 kr. og de personlige bøder til 15.000 kr.

Anklagemyndigheden ankede med Procesbevillingsnævnets tilfaldelse landsrettens dom til Højesteret med påstand om skærpelse af bødestraffene.

Højesteret skærpede bøderne, idet foreningen blev idømt en bøde på 500.000 kr., og de ledende medarbejdere blev idømt bøder på hver 25.000 kr. Højesteret begrundede afgørelsen med, at en opfordring fra en brancheforening til medlemmerne, der har til formål eller til følge at begrænse priskonkurrencen mellem disse, i almindelighed må anses for en alvorlig overtrædelse af konkurrenceloven. Derudover lagde Højesteret vægt på, at medlemmerne af foreningen havde en betydelig omsætning og en meget stor markedsandel. I formildende retning henviste Højesteret til, at overtrædelsen havde en begrænset varighed, og at opfordringen blev fremsat på et tidspunkt, hvor konkurrencen i branchen var så hård, at det på forhånd måtte forventes, at opfordringen ville få en beskeden virkning. Endvidere henviste Højesteret til, at virksomhedsansvaret måtte anses som den primære strafsanktionering i anledning af overtrædelsen, og at der ved udmåling af bøden til foreningens ledelse i overensstemmelse med almindelige bødeudmålingsprincipper navnlig

må lægges vægt på grovheden af overtrædelsen og deres andel heri. Højesteret fandt ikke grundlag for at udmåle bøderne med udgangspunkt i de ansattes brutto- eller nettomånedsløn.

## LANDSRETSDOMME:

### **Østre Landsrets anke dom af den 25. august 2010 (Københavns Byrets dom af den 25. januar 2010)**

*T1 var tiltalt for overtrædelse af straffelovens § 286, stk. 2, jf. § 279, samt straffelovens § 290, stk. 2, jf. stk. 1, og straffelovens § 171, jf. § 172, stk. 2, dvs. bedrageri og hæleri af særlig grov beskaffenhed og dokumentfalsk. T2 [forening] var tiltalt for overtrædelse af straffelovens § 306, jf. § 290, stk. 2, jf. stk. 1, dvs. hæleri af særlig grov beskaffenhed. I byretten blev T1 idømt en ubetinget fængselsstraf på 2 år og 6 måneder samt konfiskation af 518.783 kr., mens T2 blev idømt en bøde på 50.000 kr. samt konfiskation af 330.780,83 kr. og 107.270,17 SEK med tillæg af eventuelle renter. Landsretten idømte T1 en ubetinget fængselsstraf på 3 år og stadfæstede byrettens konfiskation. T2 havde ikke anket til landsretten.*

Sagen drejer sig om bedrageri og hæleri af særlig grov beskaffenhed og dokumentfalsk.

T1 blev fundet skyldig i bedrageri af særlig grov beskaffenhed ved i forening med andre at have lokket to investorer, A og B, til at investere i alt ca. 4,2 mio. kr., idet det urigtigt blev foregivet, at de indbetalte beløb ville blive anvendt som led i et investeringsprogram, uagtet at T1 havde til hensigt at anvende midlerne til egen eller andres fordel, hvorved de to investorer blev påført et formuetab svarende til de investerede beløb eller væsentlig risiko herfor.



I forbindelse med bedrageriet samt senere herefter gjorde T1 sig endvidere skyldig i dokumentfalsk over for den ene investor ved at have gjort brug af forfalskede dokumenter i forbindelse med investeringerne.

T1 og T2 blev derudover fundet skyldige i hæleri af særlig grov beskaffenhed ved uberettiget at have modtaget og efterfølgende delvist hævet penge på forskellige konti, uagtet at de vidste eller bestemt formodede, at pengene hidrørte fra en strafbar lovovertrædelse.

Byretten fastsatte straffen for T1 til fængsel i 2 år og 6 måneder samt konfiskation af 518.783 kr., idet der navnlig blev lagt vægt på kriminalitetens karakter og grovhed, herunder at forholdene var særligt planlagte samt størrelsen af de omhandlede beløb. Byretten fandt ikke grundlag for at forlænge fristen for begæring om udlæg i medfør af straffelovens § 97a, stk. 3. T2 blev idømt en bøde på 50.000 kr. samt konfiskation af 330.780,83 kr. og 107.270,17 SEK med tillæg af eventuelle renter, idet retten særligt lagde vægt på størrelsen af det beløb, som foreningen uberettiget modtog på sin konto.

Landsretten forhøjede straffen for T1 til fængsel i 3 år, henset til kriminalitetens karakter og omfang, herunder dens internationale karakter og professionelle fremtræden. Med hensyn til konfiskation stadfæstede landsretten byrettens afgørelse. Herudover fastsatte landsretten i medfør af straffelovens § 97a, stk. 3, forældelsesfristen for fuldbyrdelsen af konfiskationskravet til 10 år under hensyn til blandt andet kriminalitetens internationale karakter og professionelle fremtræden samt T1's økonomiske forhold.

### **Østre Landsrets anke dom af den 23. februar 2010 (Københavns Byrets dom af den 22. oktober 2009)**

*T1, T2, T3 og T4 var tiltalt for overtrædelse af lov om investeringsforeninger og specialforeninger samt andre kollektive investeringsordninger m.v. § 132, stk. 1 og stk. 5, jf. § 93, stk. 1, nr. 2 (risikospredning). Byretten idømte T1, T2, T3 og T4 en bøde på kr. 6.000 kr. Østre Landsret stadfæstede dommen.*

Sagen drejer sig om en investeringsforenings overtrædelse af placeringsgrænserne i lov om investeringsforeninger og specialforeninger samt andre kollektive investeringsordninger m.v.

Byretten fandt de tiltalte skyldige i overensstemmelse med anklageskriftet, idet de tiltalte som henholdsvis direktør og bestyrelsesmedlemmer havde udvist grov forsømmelse eller skødesløshed ved foreningens omlægning af porteføljen i 2007. Byretten bemærkede, at reglerne om risikospredning måtte anses for et helt centralt og fundamentalt område for en investeringsforening, og de tiltaltes manglende undersøgelse og kontrol af reglerne havde medført en langvarig og massiv overskridelse af placeringsgrænserne. Byretten idømte alle de tiltalte en bøde på 6.000 kr.

Østre Landsret fandt ligeledes de tiltalte skyldige efter anklageskriftet og bemærkede samtidig, at den af byretten fastsatte straf fandtes passende.

### **Vestre Landsrets anke dom af den 1. juni 2010 (Retten i Holstebros dom af den 20. januar 2010)**

*T var tiltalt for overtrædelse af værdipapirhandelslovens § 39, stk. 1, jf. § 38, stk. 1, nr. 2, dvs. bestemmelserne om kursmanipulation. T blev i byretten idømt 30 dages betinget fængsel samt konfiskation af 2.000 kr. og en tillæggsbøde på 5.000 kr. Landsretten fastsatte straffen til 20 dages ubetinget fængsel og konfiskation af 2.000 kr.*

Sagen drejer sig om overtrædelse af værdipapirhandelslovens bestemmelser om kursmanipulation med en samlet gevinst på 2.000 kr.

T var tiltalt for kursmanipulation ved i en række situationer at have foretaget handlinger, der var egnede til at give urigtige og vildledende signaler om udbuddet af, efterspørgslen på eller kursen på aktierne i et A/S i en retning, der afveg fra disses værdi på markedet. T erkendte sig skyldig. Byretten besluttede undtagelsesvis at gøre straffen betinget under hensyn til, at der var tale om et enkeltstående tilfælde med en relativt beskeden gevinst sammenholdt med oplysningerne om T's gode personlige forhold.



Landsretten fandt ikke grundlag for at fravige udgangspunktet, hvorefter anvendelsen af ubetinget fængselsstraf i almindelighed er påkrævet for at modvirke denne form for kriminalitet. Under hensyn til at der var tale om et enkeltstående forhold, og at T alene havde opnået fordel af begrænset værdi, fastsattes straffen til ubetinget fængsel i 20 dage samt konfiskation af 2.000 kr.

**Østre Landsrets ankedom af den 18. november 2010 (Retten i Glostrups dom af den 20. august 2010)**

*T var tiltalt for overtrædelse af værdipapirhandelslovens § 39, stk. 1, jf. § 38, stk. 1, nr. 2, jf. § 94, stk. 1, 1. pkt., dvs. bestemmelserne om kursmanipulation. I byretten blev T idømt en betinget fængselsstraf på 40 dage, blandt andet med vilkår om 50 timers samfundstjeneste samt konfiskation af 3.622 kr. Landsretten valgte at ændre byrettens dom til ubetinget fængsel i 40 dage samt konfiskation af 3.622 kr.*

Sagen drejer sig om overtrædelse af værdipapirhandelslovens bestemmelser om kursmanipulation med et samlet udbytte på 3.622 kr.

T havde foretaget kursmanipulation i 6 forhold gennem transaktioner og afgivne handelsordre, der var egnede til at give urigtige vildledende signaler om udbuddet af, efterspørgslen på eller kursen på værdipapirer.

Byretten idømte T en betinget fængselsstraf på 40 dage, blandt andet med vilkår om samfundstjeneste i 50 timer. Ved strafudmålingen lagde byretten vægt på sagens karakter samt T's særdeles gode personlige forhold, hvorfor det undtagelsesvis fandtes forsvarligt at gøre straffen betinget.

På trods af gode personlige forhold, samt at overtrædelsen var begået for over 2 år siden, valgte Landsretten at ændre byrettens dom til ubetinget fængsel i 40 dage.

**Østre Landsrets ankedom af den 8. september 2010 (Københavns Byrets dom af den 9. april 2010)**

*T blev idømt 3 års fængsel for overtrædelse af straffelovens § 283, stk. 1, nr. 2 og nr. 3, jf. § 286, stk. 2, skyldnersvig af særlig grov beskaffenhed vedrørende et aktiedepot til en værdi af ca. 274 mio. kr. og for overtrædelse af straffelovens § 158, stk. 1, ved at have afgivet falsk forklaring i Sø- og Handelsretten i forbindelse med behandling af domfældtes konkursbo. Der blev endvidere afsagt kendelse om, at aktiepapirdepotet skulle udleveres til domfældtes konkursbo.*

Byretten fandt T skyldig i overensstemmelse med anklageskriftet og idømte ham 2 års betinget fængsel. Som skærpende om-

stændighed henviste byretten til lovovertrædelsens grovhed, idet T blev fundet skyldig i skyldnersvig med hensyn til et aktiedepot af en betydelig værdi. Som formildende omstændighed henviste byretten til, at skyldnersvigen ikke havde en systematisk og professionel karakter, at forholdet var begået af T alene, at værdidepotet var i behold, samt at T på grund af nogle familiemæssige forhold havde følt sig presset til at begå overtrædelsen.

Østre Landsret stadfæstede bevisresultatet af de af byretten anførte grunde og skærpede straffen til 3 års fængsel. Ved strafudmålingen henviste landsretten til de samme forhold, som byretten havde anført, samt at T ved to overførsler havde bestræbt sig på at unddrage midlerne fra sine kreditorers fyldestgørelse, ligesom han i to omgange havde afgivet falsk forklaring for retten.

#### **Østre Landsrets ankedom af den 8. september 2010 (Københavns Byrets dom af den 20. april 2010)**

*T var tiltalt for overtrædelse af skattekontrollovens § 16, stk. 3, jf. stk. 1 (skatteunddragelse), straffelovens § 289, jf. momslovens § 81, stk. 3, jf. stk. 1, nr. 2, jf. § 47, stk. 1, nr. 1, og § 57, stk. 1, nr. 1 (momsunddragelse), kildeskattelovens § 74, stk. 2, jf. stk. 1, nr. 1 (skatteunddragelse, A-skat), arbejdsmarkedsbidragslovens § 18, stk. 2, jf. stk. 1, litra b (afgiftsunddragelse) og straffelovens § 279 (bedrageri). Byretten idømte T fængsel i 2 år, en tillægsbøde på 5.085.000 kr. og erstatningspligt. Østre Landsret stadfæstede byrettens straf med den ændring, at tillægsbøden blev nedsat til 3.965.000 kr.*

T havde for indkomstårene 2002, 2003 og 2004 undladt rettidigt at underrette skattemyndighederne om, at de af skattemyndighederne foretagne årsopgørelser var for lave. T havde yderligere i perioden 2002-2004 drevet tre momspligtige virksomheder uden at være registreret, og T havde i perioden udstedt fakturaer inklusive moms samt modtaget beløb til dækning af moms uden at have afregnet dette over for skattemyndighederne. Endvidere havde T i perioden 2002-2004 undladt at opfylde pligten til at foretage indeholdelse af A-skat samt i år 2004 undladt at have foretaget indeholdelse af bidrag (AM-bidrag). Endelig havde T i perioden 2002-2003 haft lønarbejde og samtidig fået udbetalt sygedagpenge og sygedagpengerefusioner fra en kommune.

Byretten fandt T skyldig i alle forhold og idømte T fængsel i 2 år. Ved strafudmålingen lagde byretten vægt på forholdets grovhed, herunder måden, undragelserne var foretaget på, undragelsernes størrelse, samt at T tidligere var dømt for ligeartet kriminalitet. T blev yderligere idømt en tillægsbøde på 5.085.000 kr. og erstatningspligt.

Østre Landsret fandt T skyldig i alle forhold. Landsretten fandt, at det ikke kunne lægges til grund, at overskuddet fra selskaberne alene var kommet T til gode. Ved strafudmålingen lagde Landsret-

ten vægt på de samme forhold som byretten. T blev idømt fængsel i 2 år, en tillægsbøde på kr. 3.965.000 og erstatningspligt.

#### **Vestre Landsrets ankedom af den 19. maj 2010 (Retten i Århus' dom af den 24. februar 2010)**

*T1-T7 var tiltalt for overtrædelse af konkurrencelovens § 23, stk. 1, nr. 1, jf. stk. 3, jf. § 6, stk. 1, jf. stk. 3, dvs. forbuddet mod at indgå konkurrencebegrænsende aftaler. T1-T7 blev i byretten alle idømt bøder på 75.000 kr. Landsretten frifandt alle de tiltalte.*

T1-T7 var tiltalt for på vegne af deres respektive klinikker at have indgået konkurrencebegrænsende aftaler eller deltaget i samordnet praksis vedrørende vagthonorar, idet de tiltalte i forbindelse med det vagthonorar, de hver især beregnede for konsultationer uden for deres klinikkers åbningstid, blev enige om at beregne sig ens takster, alt hvorved priskonkurrencen imellem de tiltalte blev reduceret.

Byretten fandt de tiltalte skyldige efter anklageskriftet. Ved fastsættelsen af bødernes størrelser lagde byretten i skærpende retning vægt på den tidsmæssige udstrækning af aftalen. Som formildende omstændigheder blev der lagt vægt på, at samarbejdet udsprang af den i dyrlægelovens § 9 foreskrevne pligt til at stå til rådighed døgnet rundt, ligesom der blev lagt vægt på, at vagtforpligtelsen kun udgjorde en meget beskeden del af de tiltaltes omsætning. Straffen blev herefter fastsat for hver af de tiltalte til en bøde på 75.000 kr.

Landsretten fandt på baggrund af bevisførelsen, at det måtte lægges til grund, at aftalen om vagtsamarbejdet i sig selv indelbar, at der for så vidt angik vagttjenesteydelserne ikke bestod nogen konkurrence mellem de tiltalte, og fandt det derfor ikke bevist, at de tiltaltes samarbejde havde til formål at begrænse konkurrencen. Landsretten frifandt derfor alle de tiltalte.

#### **Østre Landsrets ankedom af den 19. oktober 2010 (Retten i Glostrups dom af den 3. maj 2010)**

*T (selskab) var tiltalt for overtrædelse af toldlovens § 79b, jf. § 76, stk. 2, jf. stk. 1, nr. 1, 2 og 3, jf. lovbekendtgørelse nr. 867 af 13. september 2005. Byretten idømte T en bøde på 1.800.000 kr. Østre Landsret nedsatte bøden til 1.200.000 kr.*

Sagen drejer sig om overtrædelse af toldloven i forbindelse med fortoldning af stålvarer fra Kina belagt med antidumpingtold. T blev fundet skyldig i overtrædelse af toldlovens § 79b, jf. § 76, stk. 2, jf. stk. 1, nr. 1, 2 og 3, jf. lovbekendtgørelse nr. 867 af 13. september 2005, idet selskabet i 12 tilfælde i tiden fra den 15. juli 2004 til den 17. september 2004 i relation til fortoldning af stålvarer fra Kina belagt med antidumpingtold på 60,4 % svigag-

tigt angav, at de indførte varer henhørte under varekoder, der ikke var omfattet af reglerne om antidumpingtold (jf. EU-rådets forordning nr. 1796/1999 af 12. august 1999), ligesom selskabet fremlagde urigtige fakturaer om arten af indførte varer, hvorved selskabet unddrog sig betaling af told til EU med i alt 1.817.239 kr.

Byretten bemærkede vedrørende fastsættelse af bødens størrelse, at denne var fastsat i forhold til den økonomiske vinding, som selskabet tilsigtede at opnå, samt at der i en sag som den foreliggende ikke var grundlag for strafbortfald eller strafnedsættelse under henvisning til sagens tidsmæssige forløb.

Østre Landsret fandt, at der i sagen var udvist grov uagtsomhed i forbindelse med afgivelse af de urigtige oplysninger, men at der ikke var grundlag for at statuere, at der fra tiltaltes side var handlet forsættligt, jf. toldlovens § 76, stk. 2. Herudover fandt landsretten vedrørende bødens udmåling, at perioden på ca. 5 1/2 år fra SKATs kontrolbesøg, anmeldelse til Statsadvokaturen samt afsigelse af dom medførte, at bøden burde nedsættes med en tredjedel til 1.200.000 kr. Endeligt bemærkede landsretten, at der ikke var grundlag for en yderligere nedsættelse af bøden under henvisning til, at selskabet i givet fald kunne have fået tilbagebetalt en betydelig del af antidumpingtolden.

#### **Østre Landsrets anke dom af den 17. november 2010 (Retten i Lyngbys dom af den 26. marts 2010)**

*T var tiltalt for overtrædelse af straffelovens § 286, stk. 2, jf. § 279, dvs. bedrageri af særlig grov beskaffenhed. Byretten idømte T en ubetinget fængselsstraf på 6 år, frakendelse af retten til at være stifter af eller direktør eller medlem af en bestyrelse i et selskab eller en forening samt konfiskation af 50 mio. kr. Landsretten ændrede byrettens dom i skærpende retning, idet fængselsstraffen blev forhøjet til 7 år, mens de øvrige dele af dommen blev stadfæstet.*

Sagen vedrører IT Factory A/S, hvor T i samarbejde med den nu domfældte tidligere administrerende direktør begik bedrageri af særlig grov karakter over for en række leasingselskaber. Bedrageriet over for leasingselskaberne androg et realiseret formuetab på 232 mio. kr.

Bedragerierne foregik, ved at T efter aftale med den tidligere administrerende direktør i IT Factory solgte ikke-eksisterende edb-udstyr til en række leasingselskaber, som herefter leasede it-udstyret til IT Factory. Efter modtagelsen af udbetalingerne fra leasingselskaberne kanaliserede T en del af udbyttet videre til IT Factory ved at honorere fakturaer af ikke-eksisterende IT Factory-produkter, ligesom T betalte store regninger vedrørende IT Factorys administrerende direktør.

Byretten fandt det bevist, at det omhandlede edb-udstyr ikke eksisterede, og at aftalerne alene var etableret med henblik på at få de involverede leasingselskaber til at udbetale store summer, hvoraf størstedelen skulle kanaliseres videre til IT Factory. På baggrund af edb-udstyrets karakter og ekstraordinære omfang samt den måde, det blev behandlet på i T's selskab, fandt retten det bevist, at T havde været klar over, at i hvert fald en del af aftalerne ikke dækkede over reelle forretninger og alene havde til hensigt at berige T og IT Factorys tidligere administrerende direktør ved at påføre leasingselskaberne tab, og at T havde accepteret risikoen for, at de involverede leasingselskaber ville lide tab svarende til de samlede udbetalinger.

Under hensyn til den omfattende økonomiske kriminalitet begået i forening fastsatte byretten straffen til ubetinget fængsel i 6 år, frakendelse af retten til at være stifter af eller direktør eller medlem af en bestyrelse i et selskab eller en forening samt konfiskation af 50 mio. kr.

Landsretten anførte, at det efter bevisførelsen måtte lægges til grund, at T havde en bestemmende indflydelse på de selskaber, der havde været anvendt i forbindelse med transaktionerne mellem IT Factory og leasingselskaberne. På baggrund af dette og af det af byretten anførte fandt landsretten, at T i det mindste måtte have anset det for overvejende sandsynligt, at T og de af ham repræsenterede selskaber gennem de arrangementer, som blev foretaget i samarbejde med IT Factorys direktør og IT Factory, var led i ikke-reelle forretninger, og at han derved udsatte de involverede leasingselskaber for væsentlig risiko for formuetab, idet leasingselskaberne blev udsat for og faktisk led meget betydelige formuetab.

Efter karakteren og omfanget af den begåede kriminalitet, herunder at de i alt 9 forhold, som tiltalen vedrørte, var begået over en længere periode og over for flere forskellige leasingselskaber, og da der ikke fandtes at foreligge formildende omstændigheder vedrørende T, fandt landsretten, at straffen burde forhøjes til fængsel i 7 år. De øvrige dele af byrettens dom blev stadfæstet.

#### **Østre Landsrets anke dom af den 2. december 2010 (Københavns Byrets dom af den 3. oktober 2008)**

*T1 og T2 var tiltalt for overtrædelse af straffelovens § 279, jf. § 286, stk. 2, dvs. bedrageri af særlig grov beskaffenhed. T1 og T3 var herudover tiltalt for overtrædelse af straffelovens § 283, stk. 1, nr. 2, jf. § 286, stk. 2, dvs. skyldnersvig af særlig grov beskaffenhed. Derudover var T1 tiltalt for momssvig af særlig grov beskaffenhed efter straffelovens § 289.*

*Byretten idømte T1 ubetinget fængsel i 6 år, tillægsbøde på 1.150.000 kr., konfiskation af ca. 7,5 mio. kr. samt frakendelse af retten til at være stifter af eller direktør eller medlem af bestyrelsen i et selskab eller en forening. T2 blev idømt fængsel i*

2 år, og T3 blev frifundet. Landsretten frifandt T2 og stadfæstede byrettens afgørelse, for så vidt angår T1. T3 var ikke omfattet af sagen for landsretten.

Sagens hovedforhold angår kreditbedrageri af særlig grov beskaffenhed. T1, der var administrerende direktør og hovedaktionær, og T2, der var økonomichef og senere økonomidirektør, i selskabet M, var tiltalt for svigagtigt at have formået selskabets bankforbindelser at stille kreditfaciliteter på op til 820 mio. kr. til rådighed, ved at de regnskabsmæssigt foretog uberettigede opskrivninger af værdien af virksomhedens varelagre og omsætning samt angav fiktive tilgodehavender. Herved blev de af virksomheden aflagte regnskaber misvisende og fremstillede et billede af virksomhedens økonomiske situation, der var væsentligt bedre, end den i virkeligheden var. Bankerne, som stillede kreditfaciliteterne, led et tab på ikke under 450 mio. kr.

Herudover var T1 og T3 tiltalt for en række forhold af skyldnersvig af særlig grov beskaffenhed ved i forskellige situationer at have unddraget fordringshavere for over 7,5 mio. kr.

Byretten idømte T1 ubetinget fængsel i 6 år, tillægsbøde på 1.150.000 kr., konfiskation af ca. 7,5 mio. kr. samt frakendelse af retten til at være stifter af eller direktør eller medlem af bestyrelsen i et selskab eller en forening. T2 blev idømt fængsel i 2 år, idet retten i skærpende retning lagde vægt på, at T2 havde ydet en absolut nødvendig bistand ved gennemførelse af hovedforholdet. I formildende retning lagde retten vægt på, at T2 over for politiet havde forklaret om dispositionerne, samt den lange tid, der var forløbet, siden forholdet blev begået. T3 blev frifundet.

Landsretten frifandt T2 med den begrundelse, at det ikke med den til domfældelse nødvendige sikkerhed var godtgjort, at T2 på en strafbar måde havde medvirket til, at virksomhedens regnskaber blev misvisende.

Landsretten stadfæstede byrettens afgørelse, for så vidt angik T1. I forbindelse med straffastsættelsen for T1 bemærkede retten, at der, uanset sagens karakter, omfang og kompleksitet, efter en samlet vurdering af sagens forløb var sket en krænkelse af Den Europæiske Menneskerettighedskonventions artikel 6, idet der ikke havde været tale om rettergang inden en rimelig frist. Efter omfanget og karakteren af særligt sagens hovedforhold fandt retten, at straffen for T1 som udgangspunkt burde forhøjes, men idet retten tog hensyn til krænkelsen af EMRK art. 6, fandtes straffen fastsat af byretten for passende.

#### **Østre Landsrets anke dom af den 10. februar 2010 (Retten i Helsingørs dom af den 20. maj 2009)**

*T var tiltalt for overtrædelse af straffelovens § 286, stk. 2, jf. § 283, stk. 1, nr. 3, dvs. skyldnersvig af særlig grov beskaffenhed. Byretten idømte T 3 års ubetinget fængsel, mens landsretten nedsatte straffen til fængsel i 2 år og 6 måneder.*



T havde med en gæld til SKAT på 15.208.000 kr. i forbindelse med indgivelse af anmodning om akkord eller gældseftergivelse til Helsingør Kommunes opkrævningskontor på sin formueopgørelse udeladt aktiver til en værdi af 8.218.000 kr., herunder flere biler, en motorcykel og et antal gældsbreve udstedt til ægtefællen.

Byretten fandt T skyldig i skyldnersvig af særlig grov beskaffenhed og idømte T en ubetinget fængselsstraf på 3 år, idet der blev lagt vægt på, at T ikke var tidligere straffet, at aktiverne var til stede, og at T ikke havde opnået nogen berigelse.

Landsretten nedsatte straffen til ubetinget fængsel i 2 år og 6 måneder, idet der blev lagt vægt på, at T var hidtil ustraffet og havde gode personlige forhold. Henset til størrelsen af den tabrisiko, som T havde påført skattemyndighederne, og i øvrigt til det strafbare forholds planlagte karakter fandt landsretten ikke grundlag for at gøre straffen helt eller delvist betinget.

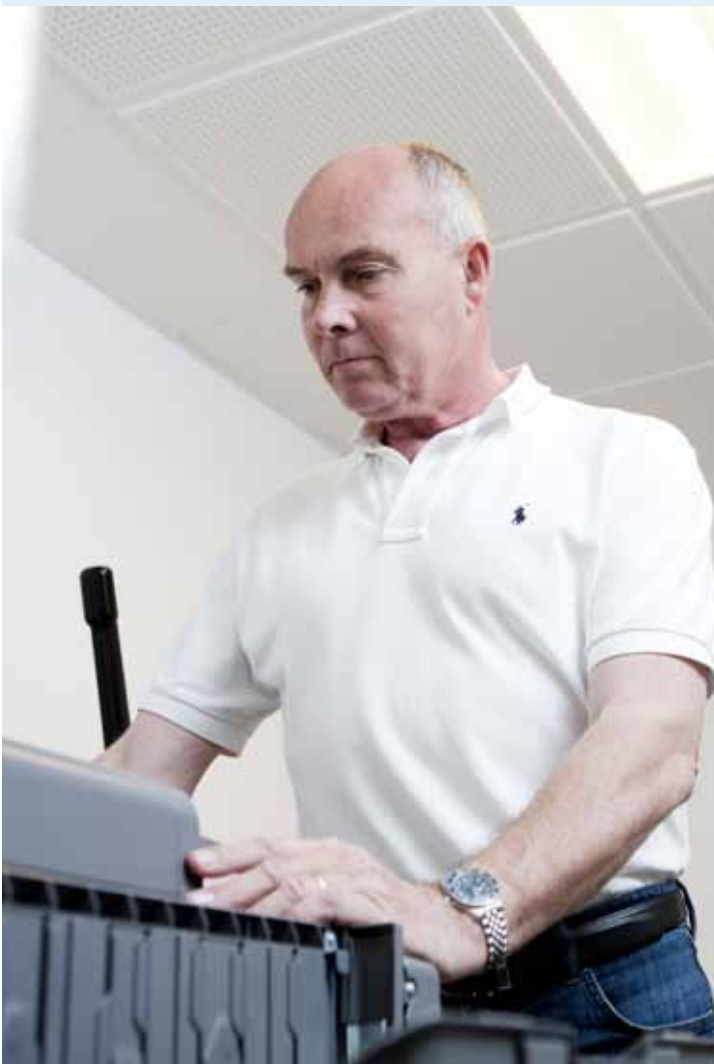
#### **Vestre Landsrets anke dom af den 21. september 2010 (Retten i Horsens' dom af den 13. april 2010)**

*Selskabet S var tiltalt for overtrædelse af lov om forebyggende foranstaltninger mod hvidvask af udbytte og finansiering af terrorisme § 37, stk. 7, jf. stk. 1, jf. § 2, mens selskabets direktør D var tiltalt for overtrædelse af denne lovs § 23, stk. 1, jf. § 2. Byretten idømte S en bøde på 100.000 kr. og D en bøde på 10.000 kr. Landsretten hævede bøderne til 150.000 kr. for S og 15.000 kr. for D.*

Selskab S, der handlede med radio- og tv-udstyr, og D, der var direktør for S, blev fundet skyldige i overtrædelse af lov om forebyggende foranstaltninger mod hvidvask af udbytte og finansiering af terrorisme § 37, stk. 7, jf. stk. 1, jf. § 2, ved i perioden fra den 30. marts 2007 til den 24. oktober 2008 i 14 tilfælde at have modtaget kontantbetalinger på 100.000 kr. eller derover.

Landsretten anførte, at bøden til S som udgangspunkt skulle fastsættes, så den svarede til 25 % af de beløb over 100.000 kr., som var modtaget i de enkelte handler, dog mindst 10.000 kr. Bøden til D skulle som udgangspunkt fastsættes til 10 % af bøden til S. Der var ikke grundlag for at fravige dette udgangspunkt med henvisning til straffelovens § 82, nr. 4, eller at bringe straffelovens § 82, nr. 13, i anvendelse.

Det blev lagt til grund, at SKAT den 6. november 2007 efter anmodning fra de tyske myndigheder havde aflagt kontrolbesøg i S. Selv om de embedsmænd fra SKAT, der havde aflagt kontrolbesøget, havde haft et andet formål end at undersøge, om hvidvasklovens kontantforbud kunne være overtrådt, var SKAT ved kontrolbesøget og under den efterfølgende undersøgelse kommet i besiddelse af de oplysninger om kontante betalinger, der senere dannede grundlag for SKATs tiltalebegæring af 27. januar



2009 for så vidt angik de otte betalinger af mere end 100.000 kr., der var modtaget før SKATs kontrolbesøg den 6. november 2007. Den viden om disse betalinger, som SKAT derved var kommet i besiddelse af, burde have medført en henvendelse fra SKAT til D, der ikke havde forsøgt at skjule eller på anden måde sløre sin modtagelse af de otte kontantbetalinger på mere end 100.000 kr.

Anklagemyndigheden havde ikke bestridt rigtigheden af D's forklaring om, at han i forbindelse med afslutningen af SKATs undersøgelser på spørgsmål til en medarbejder fra SKAT, om han skulle gøre noget anderledes, havde fået det svar, at det skulle han ikke.

Under disse omstændigheder skulle den bødestraf, de tiltalte havde forskyldt for modtagelse af seks kontantbetalinger, der fandt sted den 30. november 2007 og senere, bortfalde. Summen af de kontante betalinger, som de tiltalte havde modtaget før november 2007, androg 1.398.512,93 kr., hvoraf beløbene over 100.000 kr. udgjorde 598.512,93 kr. S blev herefter straffet med en bøde på 150.000 kr. og D med en bøde på 15.000 kr.

#### **Østre Landsrets dom af den 25. august 2010 (Københavns Byrets dom af den 15. januar 2010)**

*T var tiltalt for overtrædelse af toldlovens § 79, nr. 3, jf. § 23, stk. 4. Byretten idømte T en bøde på 18.500 kr. Østre Landsret stadfæstede dommen.*

Sagen drejer sig om overtrædelse af deklarationspligten i toldloven.

Sagen var – i lighed med de nedenfor nævnte fem andre sager af samme art – udvalgt af anklagemyndigheden som prøvesag med henblik på at fastlægge niveau for straffastsættelsen i sager af denne type.

T blev fundet skyldig i overtrædelse af toldlovens § 79, nr. 3, jf. § 23, stk. 4, idet T den 21. august 2008 i forbindelse med udrejse fra Københavns Lufthavn undlod at angive over for told- og skatteforvaltningen, at T medtog 20.000 euro.

Københavns Byret bemærkede vedrørende fastsættelse af bødens størrelse, at der skal idømmes meget følelige bøder afpasset efter størrelsen af det ikke-deklarerede beløb, som overstiger 10.000 euro, for at sikre en effektiv og afskrækkende virkning af en lovovertrædelse af den foreliggende art, hvor baggrunden for bestemmelsen er at bekæmpe hvidvaskning af penge og forhindre finansiering af terrorisme. Det blev konkret vægtet, at der var tale om en førstegangsovertrædelse, og bøden blev udmålt til 25 % af det ikke-deklarerede beløb, der oversteg 10.000 euro.

Østre Landsret stadfæstede dommen og bemærkede, at strafniveauet for en overtrædelse af toldlovens regler om deklarations-

pligt som udgangspunkt skulle være 25 % af det ikke-deklarerede beløb for førstegangsovertrædelser. Landsretten lagde herved vægt på, at bødeniveauet for tilsvarende overtrædelser i flere EU-lande var fastlagt med et udgangspunkt i niveauet 20-25 % af det ikke-deklarerede beløb. Herudover vægtede landsretten også bestemmelsens formål, karakter og baggrunden for deklarationsreglen, ligesom landsretten inddrog bødeniveauet for sager om overtrædelse af hvidvaskloven.

#### **Østre Landsrets ankedom af den 25. august 2010 (Københavns Byrets dom af den 13. januar 2010)**

*T var tiltalt for overtrædelse af toldlovens § 79, nr. 3, jf. § 23, stk. 4. Byretten idømte T en bøde på 899.000 kr. Østre Landsret nedsatte bøden til 449.000 kr.*

Sagen drejer sig om overtrædelse af deklarationspligten i toldloven.

T blev fundet skyldig i overtrædelse af toldlovens § 79, nr. 3, jf. § 23, stk. 4, idet T den 6. juni 2008 i forbindelse med udrejse fra Københavns Lufthavn undlod at angive over for told- og skatteforvaltningen, at T medtog 700.000 kr. og 120.000 USD.

Københavns Byret bemærkede vedrørende fastsættelse af bødens størrelse, at der skal idømmes meget følelige bøder afpasset efter størrelsen af det ikke-deklarerede beløb, som overstiger 10.000 euro, for at sikre en effektiv og afskrækkende virkning af en lovovertrædelse af den foreliggende art, hvor baggrunden for bestemmelsen er at bekæmpe hvidvaskning af penge og forhindre finansiering af terrorisme. Byretten konstaterede herefter, at man anså overtrædelsen for særdeles grov, idet der blandt andet var tale om et meget betydeligt kontantbeløb, og at T havde haft et "fattet fortsæt", samt at forholdet var begået i erhvervsforhold. Bøden blev fastsat til 75 % af det ikke-deklarerede beløb, der oversteg 10.000 euro.

Østre Landsret fandt, at strafniveauet for en overtrædelse af toldlovens regler om deklarationspligt som udgangspunkt skulle være 25 % af det ikke-deklarerede beløb for førstegangsovertrædelser. Landsretten lagde herved vægt på, at bødeniveauet for tilsvarende overtrædelser i flere EU-lande var fastlagt med et udgangspunkt i niveauet 20-25 % af det ikke-deklarerede beløb. Herudover vægtede landsretten også bestemmelsens formål, karakter og baggrunden for deklarationsreglen, ligesom landsretten inddrog bødeniveauet for sager om overtrædelse af hvidvaskloven.

Østre Landsret fandt ligesom byretten, at forholdet i denne sag skulle karakteriseres som særligt groft. Landsretten lagde herved vægt på det medbragte beløbs størrelse, og at forholdet blev udført i erhvervsmæssig sammenhæng.

På den baggrund fandt landsretten, at bøden kunne fastsættes til 37,5 % af det ikke-deklarerede beløb, der oversteg 10.000 euro.

Procesbevillingsnævnet har meddelt T tilladelse til anke dommen til Højesteret. Sagen er berammet til foretagelse i Højesteret i 2011.

#### **Østre Landsrets ankedom af den 25. august 2010 (Københavns Byrets dom af den 13. januar 2010)**

*T var tiltalt for overtrædelse af toldlovens § 79, nr. 3, jf. § 23, stk. 4. Byretten idømte T en bøde på 395.000 kr. Østre Landsret nedsatte bøden til 197.000 kr.*

Sagen drejer sig om overtrædelse af deklarationspligten i toldloven.

T blev fundet skyldig i overtrædelse af toldlovens § 79, nr. 3, jf. § 23, stk. 4, idet T den 8. juni 2008 i forbindelse med udrejse fra Københavns Lufthavn undlod at angive over for told- og skatteforvaltningen, at T medtog 115.900 euro.

Byretten bemærkede vedrørende fastsættelse af bødens størrelse, at der skal idømmes meget følelige bøder afpasset efter størrelsen af det ikke-deklarerede beløb, som overstiger 10.000 euro, for at sikre en effektiv og afskrækkende virkning af en lov-overtrædelse af den foreliggende art, hvor baggrunden for bestemmelsen er at bekæmpe hvidvaskning af penge og forhindre finansiering af terrorisme. Overtrædelsen fandtes at være særlig grov, idet der var tale om et meget betydeligt kontantbeløb, samt at tiltalte havde haft syet pengene ind i sine underbukser, hvilket byretten anså som bevis for, at tiltalte havde et "fattet fortsæt" til at smugle pengene. På den baggrund blev bøden fastsat til 50 % af det beløb, der oversteg de 10.000 euro.

Østre Landsret fandt, at straffniveauet for en overtrædelse af toldlovens regler om deklarationspligt som udgangspunkt skulle være 25 % af det ikke-deklarerede beløb for førstegangsovertrædelser. Landsretten lagde herved vægt på, at bødeniveauet for tilsvarende overtrædelser i flere EU-lande var fastlagt med et udgangspunkt i niveauet 20-25 % af det ikke-deklarerede beløb. Herudover vægtede landsretten også bestemmelsens formål, karakter og baggrunden for deklarationsreglen, ligesom landsretten inddrog bødeniveauet for sager om overtrædelse af hvidvaskloven.

Østre Landsret fandt modsat byretten ikke, at forholdet i denne sag skulle karakteriseres som særligt groft. Landsretten understregede herved, at det forhold, at T havde syet pengene ind i sine underbukser, ikke i sig selv medførte, at overtrædelsen måtte karakteriseres som særlig grov.

På den baggrund idømte landsretten en bøde på 25 % af den del af det medbragte beløb, der oversteg 10.000 euro.

## BYRETSDOMME:

### **Københavns Byrets dom af den 15. januar 2010**

*T var tiltalt for overtrædelse af toldlovens § 79, nr. 3, jf. § 23, stk. 4. Byretten idømte T en bøde på 5.000 kr.*

Sagen drejer sig om overtrædelse af deklarationspligten i toldloven.

T blev fundet skyldig i overtrædelse af toldlovens § 79, nr. 3, jf. § 23, stk. 4, idet T den 3. februar 2009 i forbindelse med udrejse fra Københavns Lufthavn undlod at angive over for told- og skatteforvaltningen, at T medtog 87.200 kr.

Byretten bemærkede vedrørende fastsættelse af bødens størrelse, at der skal idømmes meget følelige bøder afpasset efter størrelsen af det ikke-deklarerede beløb, som overstiger 10.000 euro, for at sikre en effektiv og afskrækkende virkning af en lov-overtrædelse af den foreliggende art, hvor baggrunden for bestemmelsen er at bekæmpe hvidvaskning af penge og forhindre finansiering af terrorisme. Det blev konkret vægtet, at der var tale om en førstegangsovertrædelse.

Anklagemyndigheden påstod T idømt en bøde på 5.000 kr., da en bøde udmålt til 25 % af det ikke-deklarerede beløb ikke ville indebære en følelig bøde.

Byretten fulgte anklagemyndighedens påstand og idømte T en bøde på 5.000 kr.

### **Københavns Byrets dom af den 15. januar 2010**

*T var tiltalt for overtrædelse af toldlovens § 79, nr. 3, jf. § 23, stk. 4. Byretten idømte T en bøde på 12.500 kr.*

Sagen drejer sig om overtrædelse af deklarationspligten i toldloven.

T blev fundet skyldig i overtrædelse af toldlovens § 79, nr. 3, jf. § 23, stk. 4, idet T den 10. december 2008 i forbindelse med udrejse fra Københavns Lufthavn undlod at angive over for told- og skatteforvaltningen, at T medtog 10.000 euro, 29.300 kr. og 3.593 USD.

Byretten bemærkede vedrørende fastsættelse af bødens størrelse, at der skal idømmes meget følelige bøder afpasset efter størrelsen af det ikke-deklarerede beløb, som overstiger 10.000 euro, for at sikre en effektiv og afskrækkende virkning af en lovovertrædelse af den foreliggende art, hvor baggrunden for bestemmelsen er at bekæmpe hvidvaskning af penge og forhindre finansiering af terrorisme. Det blev konkret vægtet, at der var tale om en førstegangsovertrædelse, og bøden blev udmålt til 25 % af det ikke-deklarerede beløb, der oversteg 10.000 euro.

#### **Københavns Byrets dom af den 15. januar 2010**

*T var tiltalt for overtrædelse af toldlovens § 79, nr. 3, jf. § 23, stk. 4. Byretten idømte T en bøde på 5.000 kr.*

Sagen drejer sig om overtrædelse af deklarationspligten i toldloven.

T blev fundet skyldig i overtrædelse af toldlovens § 79, nr. 3, jf. § 23, stk. 4, idet T den 30. april 2009 i forbindelse med udrejse fra Københavns Lufthavn undlod at angive over for told- og skatetoldforvaltningen, at T medtog 89.000 kr.

Byretten bemærkede vedrørende fastsættelse af bødens størrelse, at der skal idømmes meget følelige bøder afpasset efter størrelsen af det ikke-deklarerede beløb, som overstiger 10.000 euro, for at sikre en effektiv og afskrækkende virkning af en lovovertrædelse af den foreliggende art, hvor baggrunden for bestemmelsen er at bekæmpe hvidvaskning af penge og forhindre finansiering af terrorisme. Det blev konkret vægtet, at der var tale om en førstegangsovertrædelse.

Anklagemyndigheden påstod T idømt en bøde på 5.000 kr., da en bøde udmålt til 25 % af det ikke-deklarerede beløb ikke ville indebære en følelig bøde.

Byretten fulgte anklagemyndighedens påstand og idømte T en bøde på 5.000 kr.

#### **Retten i Roskildes dom af den 7. januar 2010**

*T var tiltalt for overtrædelse af værdipapirhandelslovens § 39, stk. 1, jf. § 38, stk. 1, nr. 2, jf. § 94, stk. 1, dvs. bestemmelserne om kursmanipulation. Byretten idømte T en straf på betinget fængsel i 3 måneder samt konfiskation af 9.832,50 kr.*

Sagen drejer sig om kursmanipulation med en samlet gevinst på 9.832,50 kr. i forbindelse med brug af bankernes strakshandelsystem.





T blev fundet skyldig i kursmanipulation ved i 7 tilfælde at have foretaget manipulerende transaktioner og handelsordrer, der var egnet til at påvirke kursen på værdipapirerne. Retten fastsatte straffen til fængsel i 3 måneder. Straffen blev under hensyn til den lange sagsbehandlingstid undtagelsesvis gjort betinget. Derudover blev anklagemyndighedens påstand om konfiskation taget til følge.

#### **Retten i Hjørrings dom af den 22. januar 2010**

*T var tiltalt for overtrædelse af værdipapirhandelslovens § 94, stk. 1, 1. pkt., jf. § 39, stk. 1, jf. § 38, stk. 1, nr. 1, dvs. bestemmelserne om kursmanipulation. Byretten idømte T en straf på 60 dages betinget fængsel samt en tillægsbøde på 5.000 kr.*

T skrev den 6. juli 2007 et indlæg på internetchatforum Euroinvestor.dk. med profilnavnet "Forening". Ordlyden var følgende: "Emne: Kæmpe ordre til Vestas (VWS). Har talt med 2 indflydesrige medarbejdere fra Vestas, som uafhængigt af hinanden bekræfter en kommende mega ordre fra Kina. Hvilken reaktion tror i marked vil have på dette? Tror selv at vi får kursen over de 400 snart, men nu må vi bare vente og se om alt falder i hak for os Vestas aktionærer!!! God weekend."

Retten fandt, under henvisning til T's erkendelse og de i øvrigt foreliggende oplysninger, at T var skyldig i overensstemmelse med tiltalen.

I forbindelse med fastsættelse af straffen anførte retten, at udgangspunktet for denne type kriminalitet er ubetinget fængsel. I denne sag blev straffen undtagelsesvis gjort betinget, idet retten lagde vægt på, at forholdet blev begået 2 1/2 år forinden sagens behandling, samt tiltaltes gode personlige forhold og ustraffede vandel.

#### **Retten i Roskildes dom af den 19. marts 2010**

*T var tiltalt for overtrædelse af værdipapirhandelslovens § 39, stk. 1, jf. § 38, stk. 1, nr. 2, jf. § 94, stk. 1, dvs. bestemmelserne om kursmanipulation. Byretten idømte T en betinget straf på 40 dages fængsel med en prøvetid på 1 år fra endelig dom, tilsyn af kriminalforsorgen i prøvetiden og udførelse af samfundstjeneste i 50 timer samt konfiskation af 6.040 kr.*

Sagen drejer sig om overtrædelse af værdipapirhandelslovens bestemmelser om kursmanipulation med en samlet gevinst på 6.040 kr.

T var tiltalt for i 7 tilfælde at have foretaget kursmanipulation. T erkendte sig skyldig. Straffen blev undtagelsesvis gjort betinget, idet retten lagde vægt på den relativt beskedne gevinst, den lange sagsbehandlingstid, tiltaltes gode personlige forhold, samt at han ikke tidligere var straffet.

### **Københavns Byrets dom af den 25. oktober 2010**

*Der var rejst tiltale mod T1 for overtrædelse af lov om værdipapirhandel m.v. § 36, stk. 1, jf. § 94, stk. 1, og mod T2 for overtrædelse af lov om værdipapirhandel m.v. § 35, stk. 1, jf. § 94, stk. 1. Både T1 og T2 blev frifundet.*

Sagen drejer sig om insiderhandel.

T1 havde angiveligt videregivet intern viden om selskabet S, hvor han var direktør, til T2. T1 og T2 var tidligere kollegaer og private venner. T2 havde købt aktier i selskabet S, selv om T2 angiveligt havde intern viden om, at selskabet S senere samme dag, som købet af aktierne skete, ville offentliggøre regnskabsmæssige oplysninger, der kunne være af betydning for handlen. T2 opnåede ved transaktionen en vinding på 1.000 kr.

Byretten frifandt T1 under henvisning til, at det i anklageskriftet anførte forhold ikke opfyldte betingelserne i retsplejelovens § 834 med hensyn til beskrivelsen af, hvilke interne meddelelser T1 skulle have videregivet til T2. Herudover fandt byretten det ikke bevist, efter forklaringer fra de tiltalte og vidnerne, at T1 skulle have videregivet intern viden til T2.

Byretten frifandt ligeledes T2. Retten vægtede, at T2 på tidspunktet for aktiehandlen havde et stort medicinforbrug mod depression, og at hun derfor ikke huskede, hvad hun foretog sig. Det forhold, at T2 ved købet havde oplyst til banken, at aktien ville stige 90-100 %, fandt byretten ikke tydede på, at T2 skulle have modtaget denne oplysning fra T1 eller andre med tilknytning til selskabet S.

### **Retten i Helsingørs dom af den 23. august 2010**

*T var tiltalt for overtrædelse af værdipapirhandelslovens § 39, stk. 1, jf. § 38, stk. 1, nr. 2, jf. § 94, stk. 1, 1. pkt., dvs. bestemmelserne om kursmanipulation. T blev idømt 30 dages ubetinget fængsel.*

T blev fundet skyldig i kursmanipulation ved på vegne af sit selskab N den sidste børsdag i 2007 i lukkeauktionen at have handlet 25 stk. Max Bank-aktier med sig selv via fondsmæglere i to forskellige banker. Denne handel fik kursen på Max Bank-aktier til at stige fra 530 til 550, således at aktien lukkede i kurs 550 på årets sidste børsdag. Handlen påvirkede endvidere selskabet N's regnskab for 2007, idet selskabet ultimo 2007 ejede ca. 50.000 stk. aktier i Max Bank.

Byretten fastsatte straffen til 30 dages ubetinget fængsel. Det blev anset som en formildende omstændighed, at der var tale om et enkeltstående forhold, og det blev lagt til grund, at T ikke opnåede økonomisk fordel eller alene en fordel af begrænset værdi.

Byretten fandt imidlertid ikke, at der i sagen forelå omstændigheder, der kunne begrunde en fravigelse af den retspraksis, der har udviklet sig på området, hvorefter der i sager af herom handlede karakter idømmes ubetinget fængselsstraf.

### **Retten i Glostrups dom af den 4. november 2010**

*T var tiltalt for overtrædelse af værdipapirhandelslovens § 39, stk. 1, jf. § 38, stk. 1, nr. 2, jf. § 94, stk. 1, 1. pkt., dvs. bestemmelserne om kursmanipulation. T blev idømt betinget fængsel i 80 dage samt konfiskation af 29.400 kr.*

Sagen omhandler kursmanipulation med et samlet udbytte på 29.400 kr.

T havde foretaget kursmanipulation gennem transaktioner og afgivne handelsordrer, der var egnede til at give urigtige vildledende signaler om udbuddet af, efterspørgslen på eller kursen på værdipapirer.

Ved straffastsættelsen lagde byretten i skærpende retning vægt på, at T havde foretaget kursmanipulation i 7 tilfælde, hvorved han opnåede en samlet gevinst på 29.400 kr. Ifølge to tidligere domme fra Højesteret gengivet i U2001.578 og U2003.1467 er det klare udgangspunkt, at anvendelsen af fængselsstraf i almindelighed er påkrævet for at modvirke denne form for kriminalitet, også selv om der ikke kan påvises konkrete tab som følge af handlingen.

Henset til T's alder og oplysninger om T's helbreds mæssige tilstand, samt at T ikke var tidligere straffet, fandt byretten imidlertid undtagelsesvis, at der forelå sådanne særlige omstændigheder, at udgangspunktet om ubetinget fængselsstraf kunne fraviges.

### **Retten i Århus' dom af den 22. april 2010**

*T var tiltalt for overtrædelse af værdipapirhandelslovens § 39, stk. 1, jf. § 38, stk. 1, nr. 2, jf. § 94, stk. 1, 1. pkt., dvs. bestemmelserne om kursmanipulation. T blev idømt ubetinget fængsel i 60 dage samt konfiskation af 15.915 kr.*

Sagen drejer sig om overtrædelse af værdipapirhandelslovens bestemmelser om kursmanipulation med et samlet udbytte på 15.915 kr.

T var tiltalt for kursmanipulation i 7 forhold. T blev dømt i de 6 af forholdene, idet retten fandt, at det måtte have stået T klart, at hans handlinger påvirkede kursen på en kunstig måde, og at T havde kendskab til prisfastsættelsen, der var ubekendt for de øvrige aktører på markedet. Retten fandt det således bevist, at T forsætligt havde overtrådt forbuddet mod kursmanipulation.



Under hensyn til forholdenes karakter samt tidligere praksis fandt retten, at straffen passende kunne fastsættes til fængsel i 60 dage.

Retten henviste i bemærkningerne til, at udgangspunktet for straffastsættelse i sager vedrørende kursmanipulation er, at der idømmes ubetinget frihedsstraf. Dette skyldes hensynet til, at der skal kunne fæstes tillid til handelskurserne på finansmarkedet. Retten fandt ikke grundlag for at gøre straffen betinget med henvisning til T's tidligere straffri vandel og gode personlige forhold eller med henvisning til hverken sagsbehandlingstiden hos anklagemyndigheden eller hos retten. Byretten valgte således at idømme T en ubetinget fængselsstraf på 60 dage.

Vestre Landsret stadfæstede byrettens dom den 13. januar 2011.

#### **Københavns Byrets dom af den 24. juni 2010**

*T var tiltalt for overtrædelse af værdipapirhandelslovens § 93, stk. 1, jf. 28b, stk. 1 og stk. 2, jf. bekendtgørelse nr. 1234 af 22. oktober 2007 § 18, stk. 1, jf. § 5, stk. 1 og stk. 2, og værdipapirhandelslovens § 94, stk. 1, 2. pkt., jf. § 39, stk. 1, jf. § 38, stk. 1, nr. 1, jf. § 38, stk. 2, nr. 1, dvs. bestemmelserne om kursmanipulation. T blev idømt en ubetinget fængselsstraf på 4 måneder samt konfiskation af 1 mio. kr.*

T blev fundet skyldig i kursmanipulation ved i perioden fra december 2006 til marts 2008 i 11 tilfælde systematisk at have opkøbt aktier i mindre selskaber for beløb mellem 1,3 mio. kr. og 3,9 mio. kr. Efter opkøbene offentliggjorde T artikler, hvori han tilkendegav sin mening om og direkte eller indirekte anbefalede, at læserne købte og/eller beholdt aktier i disse selskaber, idet han oplyste, at dette ville medføre langsigtet større kurspotentiale. Umiddelbart efter offentliggørelsen af artiklerne om de pågældende selskaber, der som nævnt alle indeholdt investeringsanbefalinger, solgte T selv i alle tilfælde langt størstedelen af aktiebeholdningen med betydelig gevinst til følge.

Retten fandt det bevist, at T i hvert enkelt forhold havde været bevidst om, at offentliggørelsen af hans artikler sandsynligvis ville bevirke, at kursen steg på kort sigt. T havde ved sine investeringer kun i ringe omfang efterlevet indholdet af sine egne anbefalinger. Henset til T's systematiske handlemønster med opkøb kort tid forinden og salg umiddelbart efter offentliggørelsen af artiklerne, hvor T anbefalede opkøb med henblik på en langsigtet investering, fandt retten ikke, at T ved blot at oplyse neutralt om sin aktiebesiddelse i artiklerne i tilstrækkeligt omfang havde oplyst om interessekonflikten på en korrekt og effektiv måde over for de potentielle investorer. Retten lagde særligt vægt på størrelsen af det beløb, T systematisk købte op for, og at der i alle tilfælde i langt overvejende grad var tale om meget kortsigtede investeringer, og at T således handlede direkte i strid med de

anbefalinger, han gav læserne. Oplysningerne om den interessekonflikt, dette handlemønster indebar, havde været relevant at give læserne.

Ved strafudmålingen lagde retten vægt på forholdets grovhed, hvor T systematisk havde undladt at orientere offentligheden på korrekt og effektiv måde. For at modvirke denne form for kriminalitet er anvendelse af ubetinget frihedsstraf som udgangspunkt påkrævet, og retten fandt ikke, at der forelå sådanne særlige omstændigheder, der kunne begrunde, at straffen blev gjort helt eller delvist betinget.

Dommen er anket til landsretten.

### **Københavns Byrets dom af den 8. april 2010**

*Der var rejst tiltale mod T for overtrædelse af lov om værdipapirhandel m.v. § 35, stk. 1, jf. § 94, stk. 1, 2. pkt. T blev idømt 1 års ubetinget fængsel, og fortjenesten blev konfiskeret.*

Sagen drejer sig om insiderhandel (tilståelsessag).

T var på gerningstidspunktet ansat i afdelingen for investor relations i det selskab, hvor T over en periode på to år havde købt aktier. T havde tjent ca. 1,1 mio. USD på køb af aktier, der foregik via en caribisk ø og ved brug af en stråmand.

Byretten lagde ved strafudmålingen vægt på, at forholdene var begået under T's tidligere ansættelse i en betroet stilling, og at insiderhandlerne var nøje planlagt af T gennem hele ansættelsesperioden. Byretten lagde endvidere vægt på, at T for at skjule forholdet havde anvendt en oversøisk konto, samt at T på et tidspunkt havde oprettet en konto i en andens navn. Byretten lagde endelig vægt på, at T havde opnået en betydelig vinding og henførte derfor, som påstået af anklagemyndigheden, forholdet under lovens § 94, stk. 1, 2. pkt. Byretten tog endvidere påstanden om konfiskation til følge, dog således at det alene var nettofortjenesten, der blev konfiskeret.

### **Retten på Frederiksbergs dom af den 27. oktober 2010**

*T (A/S) var tiltalt for overtrædelse af værdipapirhandelslovens § 27, stk. 1, jf. § 93, stk. 1, dvs. om forpligtelsen til at offentliggøre intern viden. Byretten idømte T en bøde på 50.000 kr.*

T var tiltalt for som udsteder af værdipapirer at have undladt rettidigt at foretage offentliggørelse af en kontrakt, som T den 24. oktober 2007 indgik med et russisk selskab om maskiner og udstyr for 950 mio. kr., idet kontrakten var intern viden. T modtog den i kontrakten aftalte forudbetaling den 2. november 2007. Om formiddagen den 6. november 2007 blev T – i forbindelse med

en henvendelse fra en journalist – bekendt med, at kendskabet til kontraktindgåelsen var tredjemand bekendt, og at den derfor ikke længere var fortrolig. Først den 7. november 2007 kl. 08.37 offentliggjorde T en fondsbørsmeddelelse om kontraktindgåelsen.

Retten fandt, at kontrakten blandt andet henset til ordrens størrelse var et forhold/en oplysning, som en fornuftig investor måtte antages at ville benytte som en del af grundlaget for sin investeringsbeslutning, og således en oplysning, som måtte antages mærkbart at ville få betydning for kursdannelsen, hvorfor kontrakten var intern viden.

Retten fandt, at T på tidspunktet for kontraktens underskrivelse – den 24. oktober 2007 – ikke var forpligtet til at foretage offentliggørelse af kontraktindgåelsen, da kontrakten ikke var en "realitet" i værdipapirhandelslovens forstand. Kontrakten blev derimod først en "realitet" og bindende mellem parterne den 2. november 2007, da blandt andet T modtog og kunne disponere over forudbetalingen, hvorfor T på dette tidspunkt som udgangspunkt var forpligtet til hurtigst muligt at foretage offentliggørelse af den interne viden. Der forelå imidlertid efter rettens opfattelse særlige omstændigheder, hvorefter T kunne udsætte offentliggørelsen efter værdipapirhandelslovens § 27, stk. 6, for ikke at skade sine berettigede interesser. Retten fandt dog, at denne udsættelsesadgang ophørte den 6. november 2007, da journalisten henvendte sig til T, og T dermed blev klar over, at den interne viden ikke var fortrolig. Offentliggørelsen dagen efter den 7. november 2007 var dermed ikke rettidig i forhold til kravet i værdipapirhandelsloven.

Byretten idømte T en bøde på 50.000 kr. Ved strafudmålingen lagde retten vægt på, at en manglende overholdelse af reglen i værdipapirhandelslovens § 27, stk. 1, hvis formål er at sikre et højt informationsniveau og en effektiv prisdannelse på værdipapirer, der er optaget på et reguleret marked, bør sanktioneres med en bøde af en ikke uvæsentlig størrelse. Retten lagde i formildende retning vægt på omstændighederne i sagen, herunder at T modtog forudbetalingen før forventet, og at en helligdag i Rusland forsinkede processen, samt på den relativt korte fristoverskridelse.

### **Retten i Sønderborgs dom af den 15. juni 2010**

*T var tiltalt for overtrædelse af værdipapirhandelslovens § 39, stk. 1, jf. § 48, stk. 1, nr. 2, jf. § 94, stk. 1, 2. pkt., dvs. bestemmelserne om kursmanipulation. Byretten idømte T en straf på fængsel i 4 måneder, hvoraf de 2 måneder blev gjort betinget.*

Sagen drejer sig om kursmanipulation.

T havde i perioden fra den 28. november 2005 til den 17. december 2008 foretaget manipulerende handelstransaktioner, idet

han henholdsvis som privatperson og via en støtteforening indlagde købs- eller salgssordrer på markedet via Nordnet, som han derefter accepterede.

Kendetegnende ved T's handler var, at T altovervejende foretog handler i mindre likvide investeringsforeningsbeviser, hvor der var relativt større "spread" i udbuds- og budkurser, samt at T altovervejende indlagde henholdsvis købs- og modsatrettede salgssordrer med et stykantal, der altovervejende modsvarede hinanden.

Retten bemærkede, at værdipapirhandelsloven ikke stiller krav om, at handlingen rent faktisk medfører kurspåvirkning, eller at kurspåvirkningen er væsentlig, idet det fremgår af bemærkningerne til loven, at det er tilstrækkeligt, at handlingerne har været egnet til at påvirke kursen på værdipapiret i en retning, der afviger fra kursen på markedet. Retten fandt dermed T skyldig i kursmanipulation, idet hans handlinger i hvert fald havde været egnet til at påvirke kursdannelsen på værdipapirmarkedet.

Retten henviste i forbindelse med straffastsættelsen til Højesteretsdommen gengivet i UFR 2001, side 578, hvor det tilkendegives, at anvendelse af ubetinget frihedsstraf i almindelighed er påkrævet for at modvirke denne form for kriminalitet, også selv om der ikke kan påvises konkrete tab som følge af handlingen.

Ved straffastsættelsen lagde retten på den ene side vægt på, at T havde foretaget 373 handler, og at T havde opnået en ikke nærmere opgjort, men på den anden side ikke ubetydelig fortjeneste via handlerne. På den anden side lagde retten vægt på, at T var 71 år og havde gode personlige forhold, ligesom en stor del af hans handler var foretaget for op til 4 1/2 år siden.

#### **Københavns Byrets dom af den 27. oktober 2010**

*T var tiltalt for overtrædelse af straffelovens § 286, stk. 2, jf. § 283, stk. 1, nr. 3 (skyldnersvig af særlig grov beskaffenhed). Byretten idømte T fængsel i 5 år og 6 måneder, rettighedsfrakendelse samt erstatning for et samlet beløb på ca. 174.000.000 mio. kr.*

Sagen, der blev behandlet som tilståelsessag, drejer sig om systematiseret unddragelse af moms i meget stort omfang (moms-karuselsvig).

T havde som hovedmand sammen med en række medgerningsmænd, herunder sagens anden hovedmand, der blev dømt ved Østre Landsret den 28. oktober 2008, samvirket om at gennemføre i alt 121 transaktioner, hvorved it-komponenter m.v. blev indført (direkte eller indirekte) fra Sydøstasien, videresolgt i Danmark gennem flere led og derefter reeksporteret til Sydøstasien på en sådan måde, at hver enkelt af de af sagen omfattede

transaktioner gav anledning til et tab for statskassen på 25 % af importprisen.

Transaktionerne gennemførtes udelukkende med det sigte at unddrage den danske statskasse moms, idet det af T og sagens øvrige medgerningsmænd var forudsat, at momsen ikke skulle betales, og at "missing trader"-selskabet/virksomheden skulle tømmes for midler. Denne tømning blev gennemført på forskellig vis i hver kæde, ved at der, for at sløre sagens egentlige sammenhæng, blev arrangeret en tilsyneladende normal eller i hvert fald legitim hændelse, der tømte virksomheden for midler til at betale momsen, før denne forfaldt til betaling.

Byretten lagde ved strafudmålingen ligesom ved den ovennævnte Østre Landsrets dom den 28. oktober 2008 vægt på, at den begåede momssvig var meget omfattende, systematisk og professionelt udført, samt at T havde haft en overordnet rolle i styring og planlægning af forholdene, at transaktionerne regnskabsmæssigt og på anden vis havde været søgt sløret eller skjult, samt at det unddragne beløb var meget stort. I formildende retning lagde byretten vægt på, at T havde aflagt en uforbeholden tilståelse og havde medvirket til sagens oplysning.

#### **Københavns Byrets dom af den 26. august 2010**

*T1 og T2 var tiltalt for overtrædelse af straffelovens § 290, stk. 2, dvs. bestemmelsen om hæleri. Byretten idømte begge de tiltalte en betinget fængselsstraf på 6 måneder samt konfiskation af 340.000 kr.*

Sagen vedrører hæleri.

T1 og T2 var tiltalt for hæleri ved i perioden fra primo 2004 til den 28. november 2007 fra deres søn at have modtaget ikke under 500.000 kr., der var opnået ved en strafbar lovovertrædelse. Pengene var efter anmodning fra sønnen blevet overbragt kontant til T1 og T2 af en tredje person.

T1 og T2 erkendte at have modtaget 340.000 kr., og retten anså det for bevist, at begge de tiltalte vidste, at pengene hidrørte fra en kriminel handling. Retten fandt det derimod ikke bevist, at de to tiltalte havde modtaget mere end 340.000 kr. som påstået af anklagemyndigheden. Retten bemærkede, at forholdet henset til beløbets størrelse henførtes under § 290, stk. 1, ligesom hæleriet tidsmæssigt alene fandtes at være begået i januar og februar 2007.

Byretten idømte T1 og T2 betinget fængsel i 6 måneder samt konfiskation af 340.000 kr. Ved strafudmålingen lagde retten vægt på kriminalitetens karakter og de involverede værdier samt de tiltaltes personlige forhold, og at det var 3 1/2 år siden, at forholdene blev begået.

## Københavns Byrets dom af den 26. november 2010

*T1 (selskab), T2 (administrerende direktør), T3 (salgsdirektør) og T4 (salgschef) var tiltalt for overtrædelse af konkurrencelovens § 23, stk. 1, nr. 1, jf. stk. 3, jf. § 6, stk. 1, jf. stk. 3, dvs. forbuddet mod konkurrencebegrænsende aftaler. Byretten idømte T1 en bøde på 600.000 kr. og T3 en bøde på 25.000 kr., mens T2 og T4 blev frifundet.*

T1 var tiltalt for overtrædelse af forbuddet mod konkurrencebegrænsende aftaler eller etablering af samordnet praksis herom ved i en periode op til den 1. oktober 2008 i sin egenskab af leverandør af smykker over for forhandlere – som betingelse for fortsat forhandling – at stille krav om, at de pågældende ikke via internettet måtte sælge det angivne produkt med rabat, hvilket til skade for konkurrencen begrænsede de angivne forhandlers kommercielle handlefrihed. T1 var ligeledes tiltalt for konkret at have udøvet leverancestop over for enkelte forhandlere, indtil de pågældende forhandlere havde fjernet deres rabatordninger fra deres internethjemmesider, hvilket ifølge anklagemyndigheden måtte anses for en skærpende omstændighed.

T2 var tiltalt for forsætligt eller groft uagtsomt at have ladet T1 begå det omtalte forhold, subsidiært at have forholdt sig passivt til det omtalte forhold, idet T2 i sin egenskab af administrerende direktør var ansvarlig for den angivne konkurrencestridige praksis.

T3 og T4 var tiltalt for medvirken til det omtalte forhold ved som henholdsvis salgsdirektør og salgschef over for forhandlere at have stillet krav om, at smykkerne ikke via internettet måtte sælges med rabat, herunder skriftligt og telefonisk truet enkelte leverandører med leverancestop, indtil de pågældende forhandlere havde fået fjernet rabatordninger fra deres internethjemmesider.

Retten fandt det bevist, at T1 i en periode op til den 1. oktober 2008 havde indgået konkurrencebegrænsende aftaler om ikke at give rabat ved salg via internettet i forhold til de vejledende videresalgspriser. Retten fandt det derimod ikke bevist, at T1 konkret havde udøvet leverancestop over for enkelte forhandlere. T1 blev idømt en bøde på 600.000 kr., blandt andet under henvisning til, at der på den ene side var tale om en alvorlig forseelse, og på den anden side, at det drejede sig om en meget kort periode, og at der kun var tale om to forhandlere.

Retten fandt det ligeledes bevist, at T3 havde medvirket til, at T1 havde indgået disse aftaler med forhandlerne, og han blev idømt en bøde på 25.000 kr. Det fandtes derimod ikke bevist, at T3 havde truet enkelte forhandlere med leverancestop.

Endvidere fandtes det ikke bevist, at T2 med forsæt eller ved grov uagtsomhed havde begået den omhandlede overtrædelse af konkurrenceloven. Retten henviste til fordelingen af de enkelte



ansvarsområder inden for selskabet og udtalte, at det forhold, at T2 er administrerende direktør, ikke i sig selv kunne føre til, at hun skulle anses for skyldig. T2 blev derfor frifundet.

T4 blev frifundet, idet retten ikke fandt det godtgjort, at T4 over for enkelte forhandlere havde stillet krav om, at smykkerne ikke måtte sælges via internettet med rabat.

#### **Københavns Byrets dom af den 19. maj 2010**

*T1 og T2 var tiltalt for overtrædelse af straffelovens § 171, jf. dagældende § 172, stk. 2, og straffelovens § 279, jf. § 286, stk. 2, dvs. dokumentfalsk og bedrageri af særlig grov karakter. Derudover var T1 tiltalt for overtrædelse af straffelovens § 280, nr. 2, jf. § 286, stk. 2, og straffelovens § 289, jf. skattekontrollovens § 13, stk. 1, jf. straffelovens § 23, eller forsøg herpå, jf. § 21, samt overtrædelse af kildeskattelovens § 74, stk. 2, jf. stk. 1, nr. 1, dvs. mandatsvig af særlig grov karakter og medvirken til skattesvig af særlig grov beskaffenhed.*

*T1 blev idømt fængsel i 2 år og 6 måneder, der blev gjort betinget med 1 års prøvetid. T2 blev idømt fængsel i 1 år og 6 måneder, der ligeledes blev gjort betinget med en prøvetid på 1 år.*

T1 og T2 blev fundet skyldige i bedrageri og dokumentfalsk i forbindelse med optagelse af et ansvarligt lån på 15 mio. kr. Der var i selskabet S blevet opbygget meget store fiktive tilgodehavender på grundlag af falske fakturaer, og disse tilgodehavender indgik i selskabets regnskaber, der dannede grundlag for optagelsen af lånet. Selskabets egenkapital kom herved til at fremstå som væsentligt bedre, end den reelt var, hvilket var en bestemmende faktor ved vurderingen af låneansøgningen. I sidste ende led långiver dog ikke et tab, idet lånet efterfølgende blev indfriet.

T1 var også tiltalt for mandatsvig af særlig grov karakter ved at have misbrugt sin adgang til at handle på selskabets vegne eller at have handlet mod dettes tarv, idet han lod selskabet udbetale sig 780.000 kr., dels i kontanter uden nærmere dokumentation,

og dels til dækning af private hævnninger på kreditkort, hvilket beløb vedrørte selskabet uvedkommende udgifter, alt hvorved han påførte selskabet et formuetab på 780.000 kr. eller nærliggende risiko herfor. Derudover var T1 tiltalt for medvirken til skattesvig af særlig grov beskaffenhed ved at have medvirket til, at udvalgte medarbejdere med forsæt til at unddrage det offentlige skat afgav urigtige oplysninger til brug for deres skatteansættelser, idet han lod selskabet udbetale i alt 2,7 mio. kr. i løn til de pågældende, uden at der blev foretaget indeholdelse af A-skat, og uden at beløbene blev indberettet til skattemyndighederne som løn. Byretten fandt imidlertid ikke, at der var ført det til domfældelse i en straffesag fornødne bevis for forholdene angående mandatsvig og skattesvig, hvorfor T1 blev frifundet for disse forhold.

Anmeldelsen af sagen blev indgivet i juni 2004, og der blev rejst tiltale den 5. december 2006. Hovedforhandlingen blev indledt den 7. november 2008. Retten anfører i dommen blandt andet, at

*”sagen mod de tiltalte [har] verseret i mere end 6 år, hvoraf hovedforhandlingen i byretten har strakt sig over 1 1/2 år”, at ”den lange sagsbehandlingstid og hovedforhandlingens udstrækning primært [har] beroet på anklagemyndighedens eller rettens forhold, men i mindre omfang også [har] beroet på de tiltaltes forhold”, og at retten ”efter en samlet vurdering af sagen, dens relativt beskedne omfang og manglende kompleksitet finder, at de tiltaltes ret til rettergang inden en rimelig frist, jf. Den Europæiske Menneskerettighedskonventions artikel 6, stk. 1, er blevet krænket.”*

Ved strafudmålingen lagde retten, ud over den lange sagsbehandlingstid, særligt vægt på det involverede beløb og udførelsesmåden, men også på, at lånet efterfølgende blev indfriet. For T1's vedkommende lagde retten endvidere vægt på, at han havde haft en mere betydende rolle, mens der for T2's vedkommende blev lagt vægt på, at han havde haft en mindre betydende rolle, og at han endvidere medvirkede til sagens opklaring. Den lange sagsbehandlingstid og hovedforhandlingsudstrækning, herunder den personlige belastning, dette havde haft for de tiltalte, medførte, at straffen undtagelsesvis blev gjort betinget.

#### **Københavns Byrets dom af den 19. februar 2010**

*T var tiltalt for overtrædelse af straffelovens § 289, jf. skattekontrollovens § 13, stk. 1, dvs. skattesvig af særlig grov karakter. Byretten idømte T en bøde på 8 mio. kr.*

Sagen omhandler spørgsmålet om skattepligt til Danmark, herunder særligt problemstillingen omkring tilknytningsforhold til Danmark.



T var tiltalt for skatteunddragelse for 9,2 mio. kr. ved i indkomstårene 2000-2006 at have afgivet urigtige oplysninger til brug for afgørelsen af, om hans indtægter var undergivet fuld skattepligt i Danmark, idet han oplyste skattemyndighederne om en flytning til Monaco, uanset at han fortsat havde bopæl i Danmark. Derudover var T tiltalt for at have indgivet selvangivelse som begrænset skattepligtig, uagtet at han havde bopæl i Danmark og dermed var fuldt skattepligtig i Danmark.

Temaet for bevisførelsen for byretten var spørgsmålet om T's tilknytning til Danmark i gerningsperioden, idet den beløbsmæssige opgørelse ikke var bestridt af T.

Retten fandt det ikke godtgjort, at T for indkomstårene 2000 og 2001 var fremkommet med urigtige eller vildledende oplysninger med forsæt til skatteunddragelse, idet det ikke ud fra bevisførelsen kunne lægges til grund, at der var sket afgørende ændringer med hensyn til T's bopælsforhold før 2001, hvor han genoptog parforholdet med sin tidligere kæreste bosiddende i Danmark. Retten anså således ikke T for skattepligtig i Danmark i indkomstårene 2000 og 2001.

For så vidt angik indkomstårene 2002-2006 fandt retten det godtgjort, at T i denne periode havde bopæl i Danmark og derfor var fuldt skattepligtig i Danmark. Ved vurderingen blev det tillagt afgørende betydning, at T fra 1. januar 2002 havde rådighed over et sommerhus i Danmark af en standard og med en indretning, som T på alle tider af året benyttede til ophold, når han ikke deltog i golfturneringer i udlandet. Det blev endvidere tillagt betydning, at T havde benyttet boligen til overnatninger i forbindelse med sit erhverv som professionel sportsudøver, både i forbindelse med træning, der var nødvendig, for at T kunne fortsætte som professionel sportsudøver, og i forbindelse med sponsorarrangementer.

Med hensyn til spørgsmålet om tilregnelser bemærkede retten, at T havde modtaget rådgivning vedrørende skattereglerne fra sin revisor, herunder rådgivning om, hvad der skal til, for at skattepligten i Danmark i forbindelse med fraflytning fra Danmark ophører. Retten fandt det derfor betænkeligt at fastslå, at T havde handlet med forsæt til skattesvig i hele gerningsperioden, idet den dog bemærkede, at T burde have sikret sig, at han ikke var fuldt skattepligtig i Danmark. Ved ikke at have sikret sig denne afklaring fandt retten, at T havde handlet groft uagtsomt, og fandt dermed T skyldig i overtrædelse af skattekontrollovens § 13, stk. 2, jf. stk. 1, med et unddraget skattebeløb på ca. 7,9 mio. kr.

På baggrund af det ovenfor anførte idømte byretten T en bøde på 8 mio. kr.

## Retten i Lyngbys dom af den 17. december 2010

*T1 og T2 var tiltalt for overtrædelse af straffelovens § 286, stk. 2, jf. § 283, stk. 1, nr. 3 (skyldnersvig af særlig grov beskaffenhed). Byretten idømte T1 fængsel i 10 måneder og T2 fængsel i 8 måneder, hvoraf de 6 måneder blev gjort betinget med en prøvetid på 2 år, samt konfiskation hos begge de tiltalte af 165.000 kr.*

T1 var ved Københavns Byret den 4. oktober 2007 blandt andet blevet idømt konfiskationskrav på 2,2 mio. kr., erstatningskrav på 183.427.911 mio. kr. samt sagsomkostninger på 994.487 kr. Den 25. oktober 2007 omregistrerede T1 en af sine biler til en værdi af ca. 800.000 kr. til T2. Den 31. oktober 2007 solgte T1 en anden af sine biler og overførte provenuet på 165.000 kr. til en konto tilhørende T2. Den 24. oktober 2009 overførte T1 via netbank fra en konto tilhørende T1 50.000 kr. til en konto tilhørende T2. Østre Landsret stadfæstede den 28. oktober 2008 Københavns Byrets dom vedrørende T1, for så vidt angår skyldsspørgsmålet, og forhøjede straffen.

Retten lagde til grund, at begge de tiltalte på tidspunkterne for dispositionerne var klar over, at T1 ved Københavns Byrets dom af den 4. oktober 2007 var idømt fængsel og samtidig idømt betydelige erstatnings-, konfiskations- og sagsomkostningskrav. Videre fandt retten, at de tiltaltes dispositioner har været forsøg på at skaffe de resterende aktiver tilhørende T1 i ly for de kreditorkrav, der var opstået som følge af dommen, og som ingen af de tiltalte kan have været ubekendte med.

T2 har anket dommen til landsretten.



ANKLAGEMYNDIGHEDEN

Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet,  
Bryggervangen 55, 3.,  
2100 København Ø